



Российский университет
дружбы народов

**РГП «Евразийский
национальный университет
имени Л.Н.Гумилева»
Экономический факультет
Кафедра учет и анализа
ФГАОУ ВО «Российский
университет дружбы народов»
Экономический факультет
Кафедра бухгалтерского учета,
аудита и статистики**

ПРОБЛЕМЫ ВНЕДРЕНИЯ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ АУДИТА И УЧЕТА, ПРАКТИКА ИХ ПРИМЕНЕНИЯ В СТРАНАХ СНГ

**Сборник статей Международной научно-практической
конференции 5 апреля 2019 г.**

УДК 657(47+57)
ББК 65.053
П78

Рекомендовано к печати Ученым советом
Евразийского национального университета им. Л.Н. Гумилева

Рецензент – доктор экономических наук, профессор *Алиев М.К.*

Научные редакторы:

заведующая кафедрой учета и анализа ЕНУ им. Л.Н. Гумилева, кандидат экономических наук, ассоциированный профессор *Г.Д.Аманова.*

заведующая кафедрой бухгалтерского учета, аудита и статистики РУДН, кандидат экономических наук *М.В. Петровская*

П78 Проблемы внедрения международных стандартов аудита и учета, практика их применения в странах СНГ: сборник статей Международной научно-практической конференции. Астана, 5 апреля 2019 г. – Нур-Султан: ЕНУ им Л.Н.Гумилева, 2019. – 430 с.

ISBN 978 601 337 121 4

Сборник статей научно-исследовательских работ студентов, магистрантов, докторантов, профессорско-преподавательского состава по итогам Международной научно-практической конференции 5 апреля 2019 г.

Предназначен для широкого круга читателей.

Электронная версия материалов Сборника размещается в научной электронной библиотеке <http://elibrary.ru>.

Сборник научных статей участников конференции подготовлен по материалам, представленным в электронном виде. Ответственность за содержание материалов несут авторы статей.

© Коллектив авторов, 2019
© ЕНУ имени Л.Н.Гумилева, 2019
© Российский университет дружбы народов, 2019

ISBN 978 601 337 121 4

СОДЕРЖАНИЕ

<i>Ainabekova I.T., Znantaeva A.M.</i> Regulation of accounting and reporting of Kazakhstan organizations.....	11
<i>Golubeva N.A., Erokhina E.I.</i> Approaches to the definition of anti-corruption audit.....	14
<i>Znantaeva A.M., Ainabekova I.T.</i> Economics Of Recycling Economic And Executive Summary.....	19
<i>Zhangabayev N.</i> Accounting in budgetary organizations: problems and solutions.....	21
<i>Kishibayeva B.S.</i> Анализ текущего состояния индустрии туризма в Казахстане.....	24
<i>Sitenko D.A., Akhmetova A.B.</i> , Analysis of the process of formation of the state audit system in Kazakhstan at the present stage.....	27
<i>Reidolda S., Kazhymukhanova A.</i> Normative and international experience of cost accounting methods.....	31
<i>Аманова Г.Д., Акимова Б.Ж.</i> Управленческий учет в современных условиях хозяйствования.....	34
<i>Аманова Г.Д., Бекбулатова А.Т.</i> Особенности организации учета и налогообложения в субъектах малого и среднего бизнеса.....	37
<i>Аппакова Г.Н.</i> Модернизация аудита краткосрочных активов организации по МСА.....	41
<i>Ахметова А.А.</i> Аналитические процедуры аудита денежных средств на предприятиях.....	45
<i>Акимова Б.Ж., Рахимбекова А.А.</i> Методы учета затрат на производство: отечественная и зарубежная практика.....	48
<i>Аманова Г.Д., Жанаева А.Н.</i> Бухгалтерский учет в ресторанном бизнесе.....	52
<i>Айнабекова И.Т.</i> Организация учета формирования финансовой отчетности в условиях инновационных технологий.....	54
<i>Амандосова Б.Д., Нуркашева Н.С.</i> Организация учета доходов в соответствии с МСФО.....	57
<i>Аверина М.Д.</i> Адаптация бухгалтерской отчетности к правилам МСФО.....	60
<i>Арстанбеккызы Ж.</i> Инвестиции и их экономическая сущность.....	63
<i>Аманова Г.Д., Байзак М.Б.</i> Прибыль как финансовый результат.....	66
<i>Ашимова Г.К.</i> Современные концепции учета и анализа издержек производства.....	68
<i>Амантай М.</i> Разработка учетных записей экспортно-импортных операций при Евразийском экономическом союзе.....	71
<i>Баймедетов С.Д.</i> Особенности оценки по справедливой стоимости долевых инвестиций в соответствии с МСФО.....	75
<i>Бекбулатова А.Т.</i> Автоматизация управления дебиторской задолженностью, как метод его оптимизации.....	79
<i>Балыкова Л.Е.</i> Учет финансовых результатов предприятия в соответствии с новым планом счетов Республики Казахстан.....	83
<i>Биченова М.Г.</i> Анализ финансовых результатов деятельности предприятия.....	88
<i>Бородин А.С.</i> Оценка и прогнозирование показателей эффективности деятельности предприятия.....	90
<i>Валимухаметова Э.Р., Минжасова А.К., Габбасова Ж.М.</i> Проблемы внедрения международных стандартов аудита и учет, практика их применения в Республике Казахстан.....	91

Валимухаметова Э.Р., Амангельдинова Б.Е., Айтмбетова Ж.Б. Проблемы применения международных стандартов аудита в аудиторской деятельности.....	95
Веретёнкина А.И., Савчина О.В. Сравнение российского и зарубежного опыта проведения переписей населения.....	98
Володина Е.Р. Ошибки составления и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	102
Воропаева О.А. Организация работы с документами в хозяйствующем субъекте.....	104
Гудкова Е.А. Сравнение учета лизинговых операций в Республике Беларусь с международными стандартами финансовой отчетности.....	108
Гарсаева Л.Л. Изменение нормативно-правовой и законодательной базы аудита нематериальных активов.....	110
Головащенко П.А. Теоретические основы учета затрат в торговых организациях.....	114
Гречина И.В., Бадаева В.С., Бойко Н.Р. Аудит мошенничества: необходимость и перспективы развития.....	116
Гукасян Д.В. Особенности составления отчетности индивидуальными предпринимателями.....	120
Давидович Н.Н. Применение МСА в Республике Беларусь: проблемы и пути решения.....	122
Данаева Р.С. Особенности организации учета и анализ основных показателей предприятия.....	125
Дәулетханова Ж.Д., Баймамыров Б.А., Абельдинова Ж.С. Инструменты механизма стимулирования корпоративной социальной ответственности в системе управления деятельностью предприятия.....	128
Давыдов М.Д. Перспективы развития 1С за рубежом.....	133
Добровольская Е.С. Теоретико-правовые основы учета нематериальных активов.....	135
Дмитриева О.А. Особенности автоматизации учетных процессов.....	138
Долтова Е.О. Внутренний аудит процесса производства.....	141
Дунина Е.М. Документальное оформление финансовых вложений.....	143
Джессика Маррокин. Влияние бюджетирования на процесс управления организацией.....	146
Душкина А.А., Пискунова Н.В. Оценка как элемент метода бухгалтерского учёта: подходы к определению и современное состояние.....	148
Ержигитова А. Риски по внешнему долгу.....	152
Есаян Л.А. Анализ собственного капитала предприятия.....	157
Есмагамбетова А.Н. Особенности применения международных стандартов аудита и развитие аудиторской деятельности в Республике Казахстан.....	160
Жолаева М.А., Онгарбаева А.И. Управление IT аудита и практика применения.....	163
Засемчук Н.А. Современные проблемы учета и контроля вложений в долгосрочные активы.....	168
Золотых С.В. Учёт и аудит внешнеторговых сделок.....	172
Зубкова В.Д. Бухгалтерская финансовая отчетность как источник информации для анализа финансового состояния.....	174
Зольникова Е.В., Петровская М.В. Внутренний контроль как элемент антикоррупционной политики организации.....	176
Зайтай А. Учет аренды в соответствии с МСФО 16.....	181
Исакова С.А. Проблемы оценки долевых инструментов.....	189
Исакова С.А., Заурбекова Л.Е. Проблемы формирования Учетной политики.....	193
Ильеня Д. В. Источники финансирования краткосрочных активов в сельскохозяйственных организациях Республики Беларусь.....	197
Икрамова Л.С., Тлеубаева С.А. Новые изменения в порядке расчета заработной платы и налогов в Республике Казахстан.....	200
Кайранбеков Б.О., Таштанова Н.Н. Роль анализа финансового состояния организации.....	204

в управлении финансами.....	
Кулиш Н.В. Учетные аспекты цифровизации сельского хозяйства.....	206
Крещенко О.В. Возможность применения МСФО41 «Сельское хозяйство» на сельскохозяйственных предприятиях.....	209
Крюков Д.Е. Денежно-кредитная политика Республики Беларусь: состояние и перспективы на 2019 год.....	214
Койчуева М.М., Кулиш Н.В. Этапы формирования учетной политики организации.....	216
Кошкарова А.С. Особенности учета основных средств по казахстанским и международным стандартам.....	219
Кумехов Г.К. Особенности управления оборотным капиталом организации.....	223
Курбонбекова Г.А. Внутренний аудит процесса производства.....	225
Кадыров Э. Информационные системы бухгалтерского учета.....	229
Кошелькова Д.К. Инвестиционная привлекательность предприятия на основе бухгалтерской финансовой отчетности.....	232
Кулаева А.С. Предварительное планирование аудиторских проверок.....	234
Кудьярова А. Доходность и учетная политика: понятие, методика формирования.....	237
Куттыбаева Ж.Ж. Развитие бухгалтерского учета и методики оценки биологических активов.....	241
Легостаева Л.В., Касымова Н.К. Налоговый аудит: развитие, совершенствование и проблемы в Республике Казахстан.....	243
Легостаева Л.В., Касымова Н.К. Современные проблемы организации аудита в условиях перехода на международные стандарты аудита.....	246
Мажитова Б.Б. Современное состояние и развитие банковских цифровых технологий в Казахстане.....	251
Мартынович С.Н. Когнитивные подходы к оценке «устойчивого развития» субъектов малого предпринимательства.....	254
Мингалеева Г.А., Ягмур Е.А. Цифровизация учета эксплуатации основных средств.....	261
Майстренко М.С. Учет и аудит лизинговых операций предприятий в условиях перехода на МСФО.....	263
Мукатаева А.К., Акимова Б.Ж. Внутренний аудит как инструмент эффективного управления предприятием.....	265
Манджиева Д.О. Позиции оценки результативности внутреннего контроля процедур планирования аудиторской проверки.....	267
Мауленова Л. Н. Совершенствование учета в условиях экономической интеграции.....	273
Мордвинцева Е.А. Тенденции развития автоматизированных систем бухгалтерского учета.....	276
Макашева Ж.Ж., Куйшенова А.К. Аудит как форма исследования и оценки финансового состояния коммерческого банка.....	279
Молдашбаева Л.П. Теоретические и практические основы ведения учета краткосрочных активов на предприятии.....	283
Нургазина Ж.К., Жумагельдинова Н.А. Методика использования МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».....	286
Нестеренко Е.С., Пискунова Н.В. Проблемы интерпретации отчетности для конкретных пользователей.....	289
Ниязбаева А.А. Диверсификация фирмы как средство повышения ее эффективности.....	293
Новицкая Ю.Д. Общая характеристика отрасли общественного питания.....	297
Негода Т.Ю. Упрощенные формы бухгалтерской отчетности для малых предприятий.....	300
Нукенева М. Б. Учетно-аналитическое обеспечение анализа себестоимости.....	304
Низамиева Л.Б. Аутсорсинг: понятие, сущность, предпосылки использования.....	306
Нурмухамедова Е.А. Основные понятия торговой деятельности.....	307

Российской Федерации.....	
Офицерова В.В. Аудит расчетов.....	309
Островская О.Л. Проблемы применения МСФО (IFRS) 10 в странах СНГ.....	312
Петровская М.А., Васильева Л.С. Практическая реализация оценки уровня риска операционной деятельности.....	314
Печалов М. Д. Анализ бухгалтерской финансовой отчетности для принятия управленческих решений.....	319
Протасова О.Н. Аудиторские процедуры, обеспечивающие решение о принятии на обслуживание клиента.....	323
Руденко А.В. Теоретические основы формирования себестоимости в промышленности....	325
Рысбаева А.К., Кересова М.К. Внедрение МСФО ОС в лесные хозяйства Кыргызской Республики.....	328
Рысбаева А.К., Жумалиева Н. Подходы к организации выездных налоговых проверок.....	332
Рахматулин Э.Р. Современное положение России на рынке интеллектуальной собственности	337
Секайкина (Рехвиашвили) Д.Г. Основные направления работы в ходе расходов в связи с материнством	341
Садуакасова А.Б., Нуржанова И.С. Особенности учета расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы.....	344
Султанова Б.Б. Проблемы внедрения международных стандартов финансовой отчетности в РК и пути их решения.....	348
Соколова Т.Т. Сравнительная характеристика бухгалтерского учета нематериальных активов по российским стандартам и МСФО.....	353
Саурыкбаева А.Е. Аудит в сервисных компаниях по управлению удаленными объектами.....	358
Сейтмагамбетова А.К. Понятие и учет амортизации.....	361
Сулейменова Н.Д., Сейдахметова Б.К. Зеленая экономика» как элемент устойчивого развития экономики Казахстана	364
Соломенников К.К. Проблемы с внедрением МСА в странах СНГ.....	368
Сәлімжан К.Ж. Аудит эффективности в системе государственного финансового контроля.....	370
Туребекова Б.О., Сапарбаева С.С. Основные аспекты оценки справедливой стоимости при формировании финансовой отчетности.....	373
Туребекова Б.О., Ильясова Н.Г. Развитие социальной ответственности бизнеса в Казахстане.....	376
Тараторкин Я.С. Особенности бухгалтерского учета объединения компаний в МСФО и РСБУ.....	378
Тимербаева Э.Ф. Бухгалтерский учет аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».....	381
Текеева А.Ш. Теоретико-методологические основы учета расчетов с дебиторами	384
Туяубаева А.А. Применение на практике международных стандартов финансовой отчетности для субъектов малого и среднего бизнеса.....	388
Умаров М.Р. Автоматизация бухгалтерского учёта в условиях цифровой экономики.....	391
Уралиева А.Ш., Протасова О.Н. Роль внутреннего контроля в организации.....	394
Чернова В. Отчетность как предмет аудита.....	398
Чернышов А.А. Правила составления отчётности некоммерческой организацией.....	400
Чан Ле На. МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».....	403
Шакенова Г.А., Атабаева А.К. Правовое регулирование оценочной деятельности в Республике Казахстан.....	407
Шериева Г.М., Сорокина Л.Н. Проблемы внедрения международных стандартов в Кыргызской Республике.....	410

Шухман М.Э. Методические подходы к разработке стандартов внутреннего аудита корпораций.....	412
Щёлокова В.В. Учетно-аналитические аспекты управления финансовыми результатами деятельности организации.....	416
Юнусалиева Х.К. Развитие и становление аудита в Кыргызской Республике.....	419
Юрьева Я.М. Порядок документального оформления основных средств.....	422
Ягмур Е.А. Особенности учета строительного производства в национальной и международной практике.....	425
Мкртчян Г.М. Объяснение основных особенностей бухгалтерского учета материально-производственных запасов, определенных в МСФО (IAS) 2 «Запасы» в Республике Армения	428

5 апреля 2019 г. на экономическом факультете была проведена Международная научно-практическая конференция «Проблемы внедрения международных стандартов аудита и учета, практика их применения в странах СНГ», организованная кафедрой учета и анализ экономического факультета РГП «Евразийский национальный университет имени Л.Н.Гумилева» совместно с кафедрой бухгалтерского учета, аудита и статистики экономического факультета РУДН.

Цель конференции – обсуждение вопросов применения международных стандартов учета и аудита и поиск направлений их рационального использования в Республике Казахстан и Российской Федерации на основании опыта стран СНГ.

Работа конференции состояла из пленарного On-line заседания и работы секций «Аудит и налогообложение» и «Управление» по направлению подготовки «Бизнес и управление». Были представлены доклады по следующей тематике:

1. Проблемные вопросы МСФО и степень применения МСФО в странах СНГ;
2. Учетно-аналитическая информация, используемая для аудита финансовых результатов организации в качестве аудиторских доказательств
3. Профессиональное образование бухгалтера в соответствии с международными стандартами

На секциях были обсуждены проблемы:

1. Конвергенция национальной системы учета с МСФО.
2. Повышение статуса профессионального бухгалтера в условиях применения МСФО.
3. Последствия внесения изменений в законодательство об аудиторской деятельности.
4. Требования МСФО и МСА к раскрытию информации.
5. Возможность консенсуса аудиторских рисков и рисков-бизнеса.

Общее количество участников 126, в том числе:

- количество зарубежных участников – 73 человек из 6 стран мира;
- количество региональных участников – 54 человек

Количество докладчиков на пленарном заседании – 20 человек.

Участие ведущих ученых:

- зарубежные –

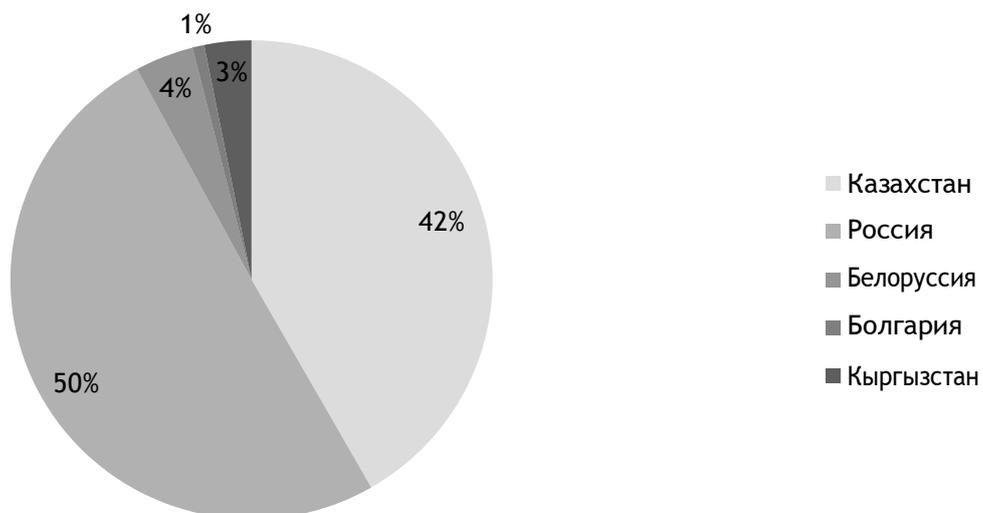
1. Чаплюк Владимир Захарович, д.э.н, профессор, Российский университет дружбы народов.
2. Петровская Мария Владимировна, к.э.н., доцент заведующей кафедры «Бухгалтерский учет, аудит и статистика» Российского университета дружбы народов.
3. Кулиш Наталья Валентиновна, к.э.н., доцент, заведующий кафедрой "Бухгалтерский и финансовый учет", Ставропольский государственный аграрный университет.
4. Рысбаева Алымбубу Каримовна, к.э.н., доцент, Кыргызский национальный университет имени Жусупа Баласагына.

-казахстанские-

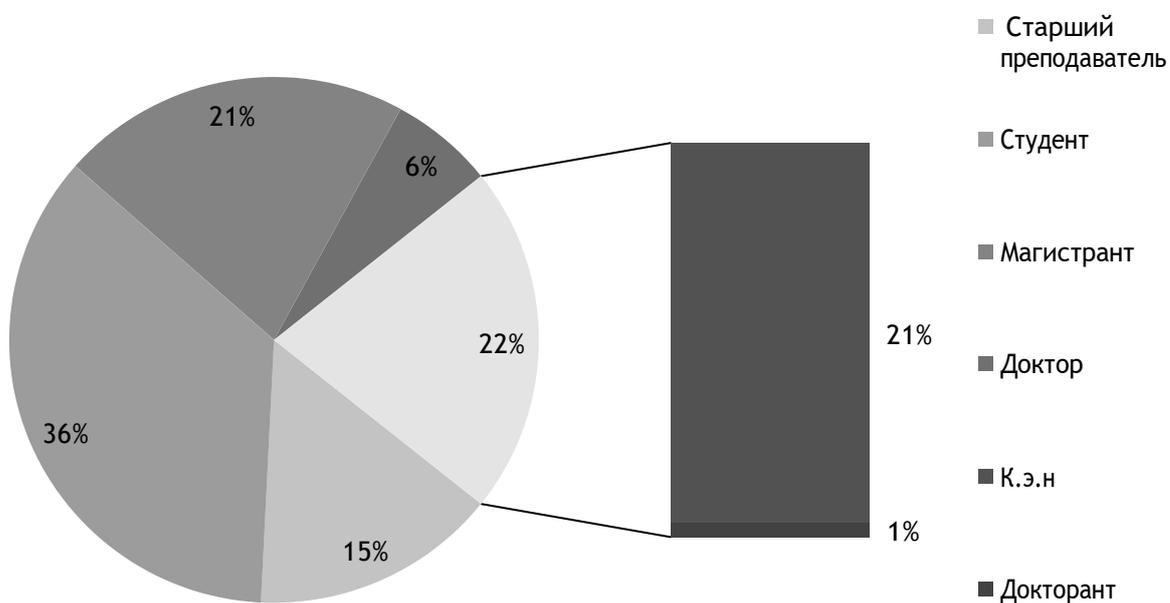
1. д.э.н., профессор Макыш С. Б., ЕНУ им. Л.Н.Гумилева, Казахстан
2. к.э.н., ассоциированный профессор Аманова Г.Д., РГП «ЕНУ им Л.Н.Гумилева, Казахстан
3. PhD, и.о.доцент Жолаева М.А., ЕНУ им. Л.Н.Гумилева, Казахстан

Все докладчики - ассоциированные профессора, преподаватели, докторанты, магистранты, студенты ЕНУ им. Л.Н.Гумилева, РУДН и других ВУЗов - показали высокий уровень научной культуры.

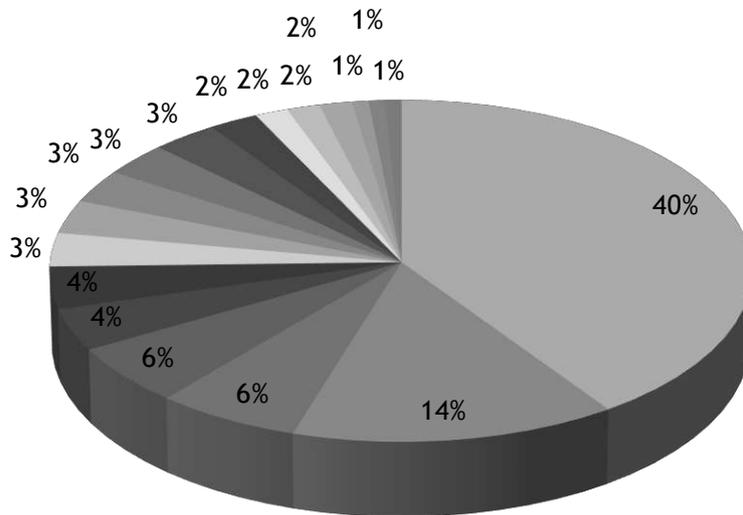
Страны участников



Контингент



ВУЗыучастники



- Российский Университет Дружбы Народов Россия (Рудн)
- Евразийский национальный университет им. Л. Н. Гумилева ЕНУ
- Таразский государственный университет им.М.Х.Дулати
- ГОВПО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган- Барановского», г. Донецк
- Казахский агротехнический университет им. С.Сейфуллина
- Белорусская государственная сельскохозяйственная академия,г.Горки, Республика Беларусь
- Карагандинский экономический университет Казпотребсоюза
- Северо - Казахстанский государственный университет им.М.Козыбаева
СК ГУ им Козыбаева
- Евразийский Гуманитарный Университет
- Университет Нархоз
- Кыргызский национальный университет имени Жусупа Баласагына.
- ФГБОУ ВО «Ставропольский государственный аграрный университет»
- Актюбинский региональный университет имени К. Жубанова
- Санкт Петербургский государственный экономический университет», Санкт-Петербург, Россия
- КазНУ имени аль-Фараби
- Кызылординский государственный университет имени Коркыт Ата
- Варненский Свободный университет им. «Черноризец Храбър», Варна, Республика Болгария
- Финансовая академия

Regulation of accounting and reporting of Kazakhstan organizations

I.T. Ainabekova, master of Accounting and Audit.
Taraz State University named after M.Kh.Dulati, Taraz city
ainabecova_76@mail.ru

A.M.Znantaeva, master of Economic.
Taraz State University named after M.Kh.Dulati, Taraz city
aznantaeva@mail.ru

Abstract. *The article main aim of Accounting is to provide analysts with information which is necessary to make a decision.*

Keywords: *organizations, accounting, financial resources, economic.*

The main aim of Accounting is to provide analysts with information which is necessary to make a decision. These decisions concern the distribution and use of limited economic resources: money, land, and labor. Worldwide savings, prices, wages, goods and services' production, the adequacy of our food supplies, the quality of transportation systems, as well as which countries are flourishing and which are in decline, depend on how we allocate and use these resources.

Due to the fact that economic decisions are highly differentiated, there are many types of accounting information. The terms financial accounting, government accounting and tax accounting are often used in the business world.

Financial accounting is general information. Financial accounting refers to information which describes financial resources, liabilities, actions of a legal entity (individual, organization). Accountants use the term "financial statement" to describe financial resources and liabilities at a certain point in time, and the term "business result" to describe financial activities for the year.

Information about financial accounting is intended to help investors and creditors in making decisions on the placement of investment funds. Such decisions are also important for society as a whole, as they determine which enterprises will receive the necessary funds. However, others also benefit from financial information. Managers of the company and its employees constantly need such information to manage and control the company's daily activities. For example, managers need information about the amounts in a company's bank accounts, the types and quantities of goods in warehouses, and the amount owed to certain lenders. Financial information is also used when making tax payments. In fact, such information serves for many purposes, so it is often referred to as general-purpose accounting information.

It Should be mentioned that the purpose of improving the accounting system is to bring the national accounting system into line with the requirements of the market economy and international financial reporting standards.

After a thorough analysis of the state of accounting development, the following basic concepts for the further improvement of the accounting system in the Republic of Kazakhstan are provided.

International Financial Reporting Standards (IFRS), which are developed by the Council on International Financial Reporting Standards (CIFRS), are recognized throughout the world as an effective tool for compiling transparent and understandable information about companies. It is the transparency of the financial statements and the quality of management that will become the criteria that investors and lenders will be guided by when choosing objects for investment.

Standard regulation of accounting and reporting of Kazakhstani organizations should be focused on international financial reporting standards, the priority goal of which is to meet the necessities of internal and external interested users of financial statements in relevant information necessary for making management decisions.

The transition of accounting of Kazakhstani organizations to IFRS is primarily ensuring the interests of external users of financial information, which makes it possible. The transition to IFRS to a certain extent changes the principles of preparing both the reporting and auditing.

A number of Kazakhstani organizations are already reporting in accordance with international standards, which is an additional, costly aspect of their activities. Organizations are

forced to prepare two types of financial statements – according to Kazakhstani rules and international standards, as well as special tax reports.

The necessity to apply global accounting, reporting and auditing standards is dictated by the international economic cooperation's practices. International Financial Reporting and Auditing Standards are designed to reduce the risks of investors and lenders, as well as eliminate the differences in national standards that adversely affect the openness of information.

The current Kazakhstan accounting standards (KAS) still do not fully take into account the provisions and requirements of international financial reporting standards. However, the use of KAS has played a certain role in the transition to a market economy in the country. However, the improvement of the country's economy and the conditions for the development of the securities market, as well as the current global trend and foreign market conditions necessitate the full adoption and implementation of IFRS in the accounting practices of Kazakhstani organizations. Therefore, the study of the provisions of IFRS in order to borrow good international experience for the entire accounting community becomes an urgent necessity for a successful movement into the future.

In this regard, the transition of Kazakh accounting to international standards based on the development of a set of theoretical, methodological, organizational provisions. The urgency and lack of development of the considered problem in the conditions of developing market relations have led to the choice of the topic and direction of course work.

The principles of Kazakhstani accounting almost duplicate the provisions of IFRS. However, a number of provisions and principles declared in accounting standards are not implemented in practice. New legislation on securities and joint stock companies contributes to the revitalization and interest of users of financial statements of joint stock companies in improving the quality of reporting. This requires accountants to have a deeper knowledge and ownership of IFRS.

The correct application of IFRS requires a clear understanding of what documents they consist of, what is the object of standardization, what text of standards has official status, what reports they are used for, what is the meaning of the main and allowed alternative accounting methods, how different provisions of standards are valid.

Expanding of using of the IFRS principles is associated primarily with such objective prerequisites as:

1) integration, interdependence of the world economy and the widespread necessity for the development of financial and investment markets;

2) the expansion of transnational corporations', integrated joint ventures' activities, and the mutual penetration of capital of organizations of different countries;

3) the need for uniform approaches with regard to the unification and standardization of international programs in the social, economic and financial spheres of managing economic processes;

4) the impossibility of limiting the framework of national principles and rules for accounting, reporting and auditing;

5) the desire to have comparable, understandable information to make the right decisions, without spending significant funds to bring reports in line with international rules or national norms of the partner country.

The Implementation of IFRS in Kazakhstan is dictated by the requirements of a developing market economy, which implies the unity of the information accounting system, an adequate language of communication between organizations which operates in international markets.

Companies themselves, in terms of interest in the application of IFRS, are divided into several groups:

- the first group of organizations includes firms and companies that apply IFRS or plan to use them now for reporting; this group of enterprises conducts in parallel two types of accounting or uses in its accounting practice the so-called "transformation" procedure;

- the second group of enterprises covers large and medium-sized companies that do not have the opportunity to apply IFRS, although they are interested in the application, but do not have financial and human resources; such organizations make up a significant proportion;

The adoption of NSFS is an important step in the development of the Kazakhstani accounting system.

The current accounting rules, a standard chart of accounts and NSFOs form the basis of the national accounting and reporting system that needs to be developed.

In order to develop a unified approach to solving the task of drawing up financial statements under IFRS with a minimum level of risk in Kazakhstan's practice as a whole, it is necessary to group the main problems of the transition period of reforms in 2006-2012. And give them a system classification. Such consideration of IFRS will allow, firstly, to systematize knowledge about their application, and secondly, to find comprehensive solutions for a group of homogeneous problems.

The most significant obstacles to the preparation of financial statements under IFRS, which inhibit the process of their development and implementation, are:

- regulatory framework of the national system of accounting and reporting;
- Problems of incorporation of IFRS;
- Problems of application of ISA.

The regulatory framework of the national accounting and reporting system of the Republic of Kazakhstan should be improved. Effective integration of Kazakhstan into the world economy requires the inclusion of norms or individual documents of international public organizations in Kazakhstan law and giving them the status of regulatory legal acts of the Republic of Kazakhstan.

Problems incorporating IFRS for the following reasons:

- the lack of a set of translated into Russian IFRS and the Standing Committee on Interpretation (PKI) in the prescribed manner with Article 16 of the Law "On Accounting and Financial Reporting";

- the complexity of perception of IFRS's concepts and terms when using translations of primary sources into the state and Russian languages and a significant number of new terms, without studying and understanding the meaning of which it is impossible to continue to develop the IFRS system;

- in the process of recognition and evaluation of financial statements, as a rule, the simultaneous application of several standards is required according to references or requirements specified in the standards themselves, which significantly complicates and extends the period of the study process;

The necessity for a transition to IFRS has increased dramatically worldwide. The development of business, the increasing the role of international integration in the economic sphere requires the unification of accounting and auditing systems, harmonization, uniformity and transparency, accounting principles and financial reporting applied in different countries.

The main results of the study are as follows:

- the theoretical, organizational and legal bases of accounting reform, as well as the historical aspects related to the application of IFRS in the context of the innovative development of the economy of the Republic of Kazakhstan;

- the concept of a unified information system has been developed, focused on the further development of accounting, reporting and auditing, providing users with necessary and reliable information when making effective management decisions;

- methodological foundations of IFRS and ISA were disclosed and compared with Kazakhstani accounting and auditing standards, the similarities and differences in their principles were identified, which will allow accountants to understand the content and formulate requirements for national accounting;

- analyzed the principles and clarifications of IFRS, the history of their creation and regulation; forms of use by countries, disclosed the advantages and disadvantages of certain

aspects of standardization, which should be taken into account when switching to the IFRS of the organizations of Kazakhstan;

- identified the main stages of the transition of financial statements, as well as the transition from Kazakhstani accounting standards to international standards;

- the necessity of forming a standard framework for accounting (financial) on the basis of a systematic approach, based on the general requirements for a system of international standards;

- a system classification of the prerequisites for the application of IFRS in the national accounting and reporting system has been proposed, and the main directions for lifting restrictions impeding the transition to IFRS in Kazakhstan have been identified;

- an assessment of the results of the accounting and financial reporting reform was given, its positive and negative sides were revealed;

- proposed models for the development of new accounting policies in the transition to IFRS or NSFS; developed and approved by order of the Minister of Finance of the Republic of Kazakhstan dated June 21, 2020. №217 transitional provisions in IFRS and NSFRS 2 in accordance with the requirements of IFRS;

- made using the method recommended by the author; transformation of financial statements in the period of transition from Kazakhstan accounting standards to IFRS and NSFO 2 in order to form the introductory financial statements of the organization and further align it with the requirements of IFRS;

- Recommendations were developed on the formation of incoming (opening) financial statements in the transition to IFRS and NSFS 2 for organizations moving to a new accounting and reporting system;

- developed and approved by the order of the Minister of Finance of the Republic of Kazakhstan dated January 31, 2013 No. 50 new forms of financial reporting for the organization.

List of sources

1. Law "On Accounting and Financial Reporting" No. 234 - III ZAC from February 28, 2007 - Almaty: LEM LTD, 2007. – pg 15.
2. International Financial Reporting Standards.-Almaty: Raritet, 2003-pg 672.
3. Guidelines for the application of International Accounting Standard. The first application of International Financial Reporting Standards of December 28, 2005. No. 5 // File of the accountant (February 2006). -2006. -№6 (254) .- pg.5-10
4. Erzhanov M.S, Nurumov A.A. Financial statements of Kazakhstan enterprises: Textbook. - Almaty: Economics, 2007. – pg 180.

Approaches to the definition of anti-corruption audit

Golubeva N.A.

PhD, Associate Professor, Department of Accounting, Audit and Statistics,
Peoples' Friendship University of Russia (RUDN University) Russia

Erokhina E.I.

PhD candidate,
Plekhanov Russian University of Economics Russia

***Abstract.** The article discusses generalized approaches to the definition of the term "anti-corruption audit", as well as systematizes the regulatory documents governing the industry. The result of the research is the contemplation of approaches to internal and external audit control in the field of anti -corruption and appropriate anti-corruption measures.*

***Keywords:** anti-corruption audit, audit, auditing, audit firms*

Подходы к определению антикоррупционного аудита

Голубева Н.А.

к.э.н., доцент Кафедры бухгалтерского учета, аудита и статистики,

***Аннотация.** В статье рассматриваются обобщенные подходы к определению термина «антикоррупционный аудит», а также систематизируются нормативные документы, регулирующие данную отрасль. Конечным результатом исследования является изучение подходов к внутреннему и внешнему аудиторскому контролю в области противодействия коррупции и выработки соответствующих антикоррупционных мер.*

***Ключевые слова:** антикоррупционный аудит, аудит, аудиторская деятельность, аудиторские фирмы*

Approaches to the definition of “anti-corruption audit” considered in detail in the works of domestic and foreign authors, and a number of legal documents, including auditing standards, are devoted to them. I.I. Bikeevin anti-corruption audit understands the system for monitoring compliance with anti-corruption restrictions and the implementation of anti-corruption measures in organization [2]. At the same time, the main purpose of assessing the risk of corruption is better understand risk exposure in order to make sound management decisions [1], and a comprehensive program to combat bribery and corruption should include elements of managing the level of the facility and the level of the economic process. Distinguishing features of effective anti-bribery and corruption programs include governance structure, risk assessment, policies and procedures, training and communication, monitoring and auditing, investigations and reports, enforcement and sanctions for violating them [3].

According to P.A. Kabanov, an anti-corruption audit is a professional activity of authorized persons, carried out in order to verify compliance with the requirements of anti-corruption legislation by state authorities, local governments, organizations and institutions (legal entities), as well as their employees using various means stipulated by the legislation on state and public control [14].

Z.A. Kevorkova considers corporate anti-corruption audit as an audit of the legal regulation of anti-corruption and interaction in the field of anti-corruption [15]. An anti-corruption audit can viewed as a system for monitoring compliance with anti-corruption restrictions and the implementation of anti-corruption measures in a particular organization or at any level of its occurrence. One of the synonyms of anti-corruption audit is anti-corruption expertise, which understands the verification of texts of regulatory legal acts and their projects, carried out in order to identify in these provisions the conditions conducive to the creation, the emergence of corruption factors, assess the degree of corruption and the development of subsequent methods to combat them [16]. According to [20], an anti-corruption audit is a system for monitoring compliance with anti-corruption restrictions and the implementation of anti-corruption measures in a particular institution, organization, government or local government. An internal audit, which is one of the least understood, but the most important tools, may be one of the tools for fighting corruption [4]. The purpose of the audit is to determine various means areas and processes that are subject to corrupt pressure to include them in annual plans for internal auditing and audits, as well as to evaluate organizational activities, commitments, development of human resources, correct internal and external communications between people on organization [5].

In Russia, there are a number of documents regulating the audit industry in terms of anti-corruption (see Figure 1).

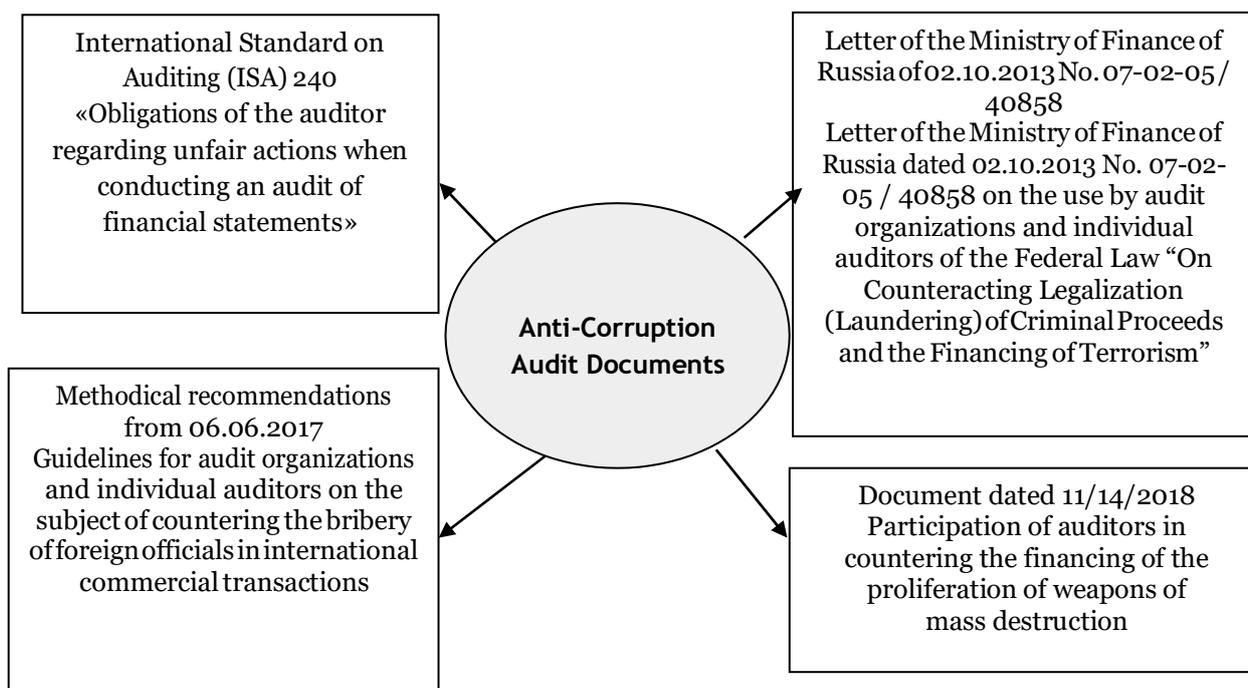


Figure 1 - Documents regulating the audit industry in terms of anti-corruption audit
 Source: compiled by the author according to [12], [19], [6], [17]

Fig. 1 shows the regulatory documents involved in the regulation of audit in terms of anti-corruption - “ISA 240” [12], which discusses approaches to distortions in financial statements. Such distortions may occur due to unfair actions, or due to an error. The decisive factor in distinguishing unfair actions from errors is the intentional or unintentional nature of those actions that ultimately led to the distortion of financial statements.

The “Methodological recommendations to audit firms and individual auditors (hereinafter – AF and IA) on the subject of countering the bribery of foreign officials in international commercial transactions”, designed to provide guidance to AF and IA - members of the self-regulating organization of auditors (hereinafter - SROA) in countering the bribery of foreign officials in the implementation of international commercial transactions [19], aimed at avoiding dishonest actions when transactions of different size and level.

The Letter of the Ministry of Finance of Russia dated 02.10.2013 No. 07-02-05 / 40858 on the application by the audit organizations and individual auditors of the Federal Law “On Counteracting Legalization (Laundering)” of proceeds from crime and the financing of terrorism”[10], which emphasizes due attention in conducting a transaction with monetary funds or other property.

Another document is “Document dated 11.14.2018. Participation of auditors in countering the financing of the proliferation of weapons of mass destruction”[17], in which AF and IA, when planning and providing professional services, should assess the risks that a client does not comply with the requirements of the Russian legislation on countering the financing of the proliferation of weapons of mass destruction should identify and implement appropriate response actions.

Based on experience [7], the goal of anti-corruption internal auditing is to assess the synthesis of traditional corporate compliance programs and complementary policies, as well as controls that focus on evaluating and predicting bribery and corruption. Anti-corruption checks are separate checks that not integrated into a large set of procedures. The overall integration of the anti-corruption audit procedure in larger audit programs is not the most practice. This usually leads to situations where the test auditor lacks the necessary education and experience, attention, control, or time to do the job properly. To avoid “audit fatigue”, usually expressed by business units, the time may coincide with the internal audit of the same business unit, but the procedure must separate.

Anti-corruption control is an activity carried out on an ongoing basis to monitor the effectiveness of the implementation of anti-corruption activities (policies), compliance with the system of prohibitions, restrictions, requirements by individuals and organizations [23]. In the context of corruption risk management, an internal audit may: provide confidence that the financial and operational control of an organization works effectively to manage corruption risks, and assist management in improving business performance. Internal auditors verify and evaluate the financial and operational controls imposed by management, including those that prevent and detect corruption. Internal auditors identify weaknesses or shortcomings in the implementation of these control measures and provide recommendations for their improvement.

Auditors also have general experience in risk management and can assist agencies in managing corruption risks in several ways [10]. If necessary, include an assessment of measures to combat bribery and corruption in all checks. Audit of each component of the anti-bribery and corruption program. In the second approach, it is vital for internal auditors to recognize the fundamental elements of effective anti-bribery and corruption programs. The distinguishing features of such programs start with a tone at the top thrive when organizations set high ethical standards and are consistent in their application [11]. The main objective of the external audit is to analyze the compliance of the compliance control system in the company with the requirements of national and international regulators, as well as advanced Russian and foreign practices. For these purposes, employees of compliance services attract experts who are not employees of the company. The outcome of the work of the external expert is a conclusion on the effectiveness of the company's activities in the fight against corruption, as well as recommendations for improving the quality of compliance services [9]. However, an audit report revealing the revealed violations is far from sufficient to deter corruption, bureaucracy, and their potential followers. The key to curbing corruption is responsibility. In fact, to limit liability, it is important to define the rights and obligations of each department, related institutions and individual officials, as well as impose sanctions when the rights aren't exercised in accordance with the relevant laws and regulations and the obligations aren't performed properly [13].

The experience of an internal auditor can reach a new level in several ways. In fact, internal auditors often distinguish between standard anti-corruption and truly effective best practice programs [21]. The standards that internal audit directors guided by clear: in particular, they provide that "the internal auditor must have sufficient knowledge to be able to recognize evidence of fraud, but he or she should not have the experience of a person, the primary responsibility is to identify and investigate fraud. The most important term in this quotation is the term "evidence", since this is an "indication", which should cause a minimum of doubt or suspicion [8].

External state anti-corruption audit is to check public accounts, assess compliance with regulatory requirements and ensure the highest standards of financial integrity, which means that they well positioned to assist in anti-corruption efforts along with other agencies such as law enforcement or anti-corruption agencies [18]. Anti-corruption monitoring helps prevent corruption in time, which reveals the current state, trends and vectors of changes in the processes and phenomena under investigation, which supposed to develop an action program for the future - establishes connections with various elements of the studied environment, forming feedback channels in order to obtain information about the pros and cons of the implemented policy, projects or programs [22].

References

1. Anti-Corruption Ethics and Compliance Handbook for Business [Электронныйресурс]/URL: <http://www.oecd.org/corruption/anti-corruptionethicscompliancehandbook.pdf> (датаобращения:24.01.2019).
2. All about corruption and opposition: Terminological dictionary: 3 t. / under total. Ed. I.I. Bikeeva, P.A. Kabanova. Kazan: Cognition, 2014.T.2.
3. Auditing anti-bribery and anti-corruption programs[Электронныйресурс]/URL: <https://www.ia.nl/SiteFiles/Nieuws/PG-Auditing-Anti-bribery-and-Anti-corruption-Programs.pdf> (access date: 24.01.2019).
4. Bryane Michael,Alexey Gubin. Compliance Audit of Anti-Corruption Regulations:A Case Study from Carpatistan Customs [Electronic resource]/ URL:

<https://web.hku.hk/~bmichael/publications/HTML%20Papers/Compliance%20Audit%20of%20Cust%20oms%20Anti-Corruption%20Regulations.htm> (access date: 24.01.2019)

5. Daniel Blais, Fred Schenkelaars. Institutional risk assessment best practices compendium (anti -corruption – integrity auditing) [Electronic resource]/URL: <http://unpan1.un.org/intradoc/groups/public/documents/unpan/unpan039112.pdf> (access date: 24.01.2019).

6. Document dated 11.14.2018. Participation of auditors in countering the financing of the proliferation of weapons of mass destruction [Electronic resource] /URL: https://www.minfin.ru/performance/audit/standarts/anticorr/?id_39=126003&page_id=964&popup = Y & area_id = 39 (access date: 02.08.2019).

7. EY. Anti-corruption internal audits a crucial element of anti-corruption compliance [Electronic resource]/URL: [https://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/EY-FIDS-Anti-corruption-internal-audits/\\$FILE/EY-FIDS-Anti-corruption-internal-audits.pdf](https://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/EY-FIDS-Anti-corruption-internal-audits/$FILE/EY-FIDS-Anti-corruption-internal-audits.pdf) (access date: 23.01.2019).

8. Frédéric Cordel. Internal audit director's role in an anti-corruption program? [Electronic resource]/URL: <https://www.ethic-intelligence.com/en/experts-corner/international-experts/248-what-is-the-role-of-the-director-of-internal-audit-in-an-anti-corruption-program.html> (access date: 24.01.2019).

9. Garant.ru. Anti-Corruption Compliance: How to Avoid Charges of Bribe [Electronic resource] / URL: <http://www.garant.ru/article/606329/#ixzz5dRYQkEdy> (access date: 01/23/2019).

10. Independent commission against corruption. Internal audit [Electronic resource]/URL: <https://www.icac.nsw.gov.au/preventing-corruption/corruption-risk-management/internal-audit> (access date: 24.01.2019).

11. Internal Audit's Role in Fighting Bribery and Corruption [Electronic resource]/URL: <https://iaonline.theiia.org/blogs/chambers/2018/Pages/Internal-Audits-Role-in-Fighting-Bribery-and-Corruption.aspx> (access date: 24.01.2019).

12. International Standard on Auditing (ISA) 240 “Obligations of the auditor in respect of unfair actions during the audit of financial statements” [Electronic resource]/URL: https://www.minfin.ru/performance/audit/standarts/international/documents/?id_65 = 116577 & page_id = 4166 & popup = Y & area_id = 65 (access date: 02.08.2019).

13. Jin Liu, Bin Lin. Government auditing and corruption control: Evidence from China’s provincial panel data.[Electronic resource]/URL: <https://www.sciencedirect.com/journal/china-journal-of-accounting-research/vol/5/issue/2> (access date: 24.01.2019).

14. Kabanov P.A. Anti-corruption audit as an anti-corruption tool: concept, content, legal regulation issues [Electronic resource] / URL: http://www.nbpublish.com/library_get_pdf.php?id=34065 (access date: 01.23.2019).

15. Kevorkova J.A. Internal audit: studies. Manual for university students / J. Kevorkova. - Training center "Professional textbook", 2015. - 319 p.

16. Kondrashova N.G. Anti-corruption audit and anti-corruption expertise as the main measures to detect and prevent corruption in Russia [Electronic resource] / URL: https://elibrary.ru/download/elibrary_27480696_73783547.pdf (access date: 01.23.2019).

17. Letter of the Ministry of Finance of Russia dated 02.10.2013 No. 07-02-05 / 40858. Letter of the Ministry of Finance of Russia dated 02.10.2013 No. 07-02-05 / 40858 on the application by auditing organizations and individual auditors of the Federal Law “On Counteracting Legalization (Laundering) of Income criminally obtained and financing of terrorism” [Electronic resource] / URL: <https://www.minfin.ru/performance/audit/standarts/anticorr/> (access date: 08.02.2019).

18. Marie Chêne. The role of supreme audit institutions in fighting corruption [Electronic resource]/URL: <https://www.u4.no/publications/the-role-of-supreme-audit-institutions-in-fighting-corruption> (access date: 24.01.2019).

19. Methodical recommendations from 06.06.2017. Methodological recommendations to audit organizations and individual auditors on the subject of countering the bribery of foreign officials in the implementation of international commercial transactions [Electronic resource] / URL: https://www.minfin.ru/performance/audit/standarts/anticorr/printable.php?id_39=65045&print_39=1 (access date: 02.08.2019).

20. National Law Encyclopedia. [Electronic resource] / URL: <http://determiner.ru/termin/antikorrupcionnyi-audit.html> (access date: 01.23.2019).

21. Pawan Hegde. The Increasing Importance of Anti-Corruption Programs [Electronic resource]/URL: <http://www.internalauditor.me/article/the-increasing-importance-of-anti-corruption-programs/> (access date: 24.01.2019).

22. Tukhvatulina R.R. Anti-corruption monitoring concept, content [Electronic resource] / URL: https://elibrary.ru/download/elibrary_32511985_46470162.pdf (access date: 01.23.2019).

23. Zagarskikh, T.A., Domracheva, L.P. Anti-corruption audit as a form of monitoring the effectiveness of anti -corruption activities [Electronic resource] /URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/antikorrupcionnyy-audit-kak-forma-kontrolya-effektivnosti-antikorrupcionnoy-deyatelnosti> (access date: 01.23.2019).

Economics Of Recycling Economic And Executive Summary

A.M.Znantaeva, master of Economic.

Taraz State University named after M.Kh.Dulati, Taraz city
aznantaeva@mail.ru

I.T. Ainabekova., master of Accounting and Audit.

Taraz State University named after M.Kh.Dulati, Taraz city
ainabecova_76@mail.ru

Abstract. *The article the country has led to a clear understanding of national, regional and eco -bargaining problems, Kazakhstan has always been addressing the problems of ecology and ecumenical issues*

Keywords: *organizations, agriculture, housing and communal services, energy, fishing, forestry, industries, tourism, transport, waste management and recycling, managing of water resources.*

Over 20 years of independence, Kazakhstan has been reached an success in ecumenical and social spheres. Additionally, the country has led to a clear understanding of national, regional and eco-bargaining problems. In the history of the epic we believe that in a continental shelf, Kazakhstan has always been addressing the problems of ecology and ecumenical issues.

However, there are still a lot of unresolved issues that have not yet been resolved in the way of the economic achievements. The sharpness of the gallbladder, the secretion of the colony, the increase in the amount of fatigue - is a great loss for the growth of the eco-ammonia, the adrenaline and the malignant neoplasms. The enormous amount of envelope pocket is rapidly rising. As a matter of fact, Kazakhstan is in top of 10 countries when it comes to cost per unit of GDP consuming energy.

"Green" economy has created a unique, non-economic, organic, innovative, post-industrial development for future trend. Nowadays, it is necessary to move to the next technological innovation of industrialization. At the same time, it is necessary to develop a modern technology, biotechnology, nanotechnology, space technology and other effective technologies. This means less using of nature resources in a matter of material-technology in worldwide economy.

By the support of the leader of the state the "green" economy has been developed in many ways. In the first place, the list of tasks that have been set aside for the most part of the economic knowledge of reform has been summarized.

According to the "Green" economy,

- Improve the effectiveness of the seal;
- Develop infrastructure of the country;
- Relocation the strength of the nation;

The plan is in three stages:

- The first stage - 2013-2020 - Enhance controlling and effective use of nature treatment, thus create "green" infrastructure;
- the second stage - 2020-2030 - Implementation of the optimal expediency of the energy treatment on the basis of advanced technology in the field of energy;
- the third stage - 2030-2050 - The "third revolution" of national ecosystems, which is based on the use of natural resources in the development of the olive oil.

In the framework of the transition to the "green" ecumenical background, the following two steps have been considered: a) management of water resources and ecosystems in an eco way; b) adaptation to low-carbon burning and climatic conditions. "Green" economy should be absorbed in the turn of use of wind and sunflower seeds.

The most important part of the economy is the development of all spheres in economy on the basis of advanced technology. For example, it is essential to bring to the point where it will be able to reach the developed level in metallurgy and agriculture which is most important responsibility.

"Green economy" is an industry that increases natural capital and reduces environmental risks. According to Deutsche Bank experts, «if the traditional economy combines labor, technology

and resources for the production of final consumer goods and waste, the "green economy" should cause minimal damage to nature and return the waste to the production cycle."

The concept of "green economy" is largely associated with the widely used concept of "sustainable development", the basic meaning of sustainable development is based on the fact that modern development not only meets the needs of modern times, but also on the thesis does not jeopardize the ability of future generations to meet their needs. Of course, the "Green economy", based on the widespread use of renewable energy, resource-saving technologies and waste processing, is a necessary element of sustainable development.

At the same time, the transition to a "green" economy reduces risks from global threats such as climate change, mineral depletion and water scarcity.

As part of the green economy development program, Kazakhstan plans to invest in 10 key sectors of the economy:

- agriculture;
- housing and communal services;
- energy;
- fishing;
- forestry;
- industries;
- tourism;
- transport;
- waste management and recycling;
- managing of water resources.

Today, the development of the "green" economy is of particular importance. In the European Union, the sector of "green" economy amounted to 2 trillion tenge in Eurobonds and \$ 22 million people more or EU working-age population at 9% of workers and contain.

The leaders in this market are the enterprises of Germany and South Korea, which is mainly due to the large-scale state support in these countries of the "green" sector.

One of the world leaders in the market of "green" technologies is Germany – currently 23% of all patented worldwide technologies in the field of ecology and more than 30% in the field of solar and wind energy belong to German companies. Green sector enterprises employ about 2 million people or 4.5% of the total economically active population of Germany and this figure tends to grow steadily. In recent years, about 370 thousand new jobs have been created in the field of renewable energy alone.

The Republic of Korea was the first state to declare as a national strategy the implementation of the concept of "green growth", a five-year plan within the framework of the concept (2009-2013) a presidential special Commission has been adopted and established. [2]

According to the five-year plan, the government allocates about 2% of the annual GDP to "green" programs and projects. The main attention is paid to the development of "green" industry, energy, clean technologies and investments, as well as the large-scale introduction of "green" modes of transport, alternative sources of fresh water, construction of waste processing complexes, arrangement of parks and rivers in the city. Strategy 2020 by 2050, the Republic of Korea will be among the seven advanced green economies, and by 2050, among the 50 advanced green economies joining the five countries. At the same time, the basis of sustainable "green" growth is a continuous trend of innovation in both technological and institutional sectors.

In 2013 President of Kazakhstan N. Nazarbayev signed a Decree "On the Concept of transition of the Republic of Kazakhstan to the green economy". The concept of Kazakhstan's transition to a "green economy" creates the basis for a deep systemic transformation in order to transition to a new formation of the economy on the basis of improving the welfare of the people of Kazakhstan, improving the quality of life and becoming one of the 30 most developed countries in the world by minimizing the burden on the environment and degradation of natural resources.

The main targets of this concept and Strategy-2050:

- restoration of water and land resources, equality with OECD countries in the efficient use of natural capital;
- 2030 bringing standards for emissions to the European level;
- 2014 achieving a 50% reduction in GDP energy intensity compared to 2012;
- 2014 bringing the share of the total productivity of alternative and renewable energy sources to 50% to the level of 2012;
- creation of an industry for the disposal of domestic and industrial waste;
- ensuring the creation of a gas industry with an efficient infrastructure.

Concept 2050 coming up to three stages, during these years, the transition of the economy of Kazakhstan to the principles of the third industrial revolution, based on the use of natural resources in conditions of recovery and sustainability.

Under the program "Business road map-2020" in Kostanay region approved loans worth more than 1 billion 900 million tenge. The "green" economy will first of all create conditions for economic progress and ensure:

- gross domestic product growth;
- increase of the country's income;
- creation of jobs for the population with a decrease in unemployment rates in the country.

It is estimated that 2050 changes in the "green economy" will further increase GDP by 3%, create more than 500 thousand new jobs, create new industries and services, to ensure the mass provision of high standards of quality of life for the population[3].

References

1. General provisions national report on the implementation of the UN Convention to combat desertification for 2007 and 2010. RSE "information-analytical center of environment protection" of the MEP of the RK, Astana, Republic of Kazakhstan, 2011.
2. www.strategy2050.kz
3. Data from the VII pan-European Ministerial conference "environment for Europe". Astana, Republic of Kazakhstan, September 2011.

Accounting in budgetary organizations: problems and solutions

Nurken Zhangabayev, master student
Narxoz University
Almaty, Kazakhstan
noorkenzh@gmail.com

***Abstract.** The article discusses the process of reforming the accounting of public sector organizations. The main direction of the reform is the introduction of IPSAS. The author identifies the stages of standards implementation, identifies the main consequences of public sector accounting reform.*

***Keywords:** Accounting; IPSAS; publicly funded organization; assessment; the foundation.*

Бухгалтерский учет в бюджетных организациях: проблемы и решения

Жангабаев Нуркен,
Магистр университет «Нархоз»
Алматы, Казахстан
noorkenzh@gmail.com

***Абстракт.** В статье обсуждается процесс реформирования бухгалтерского учета организаций государственного сектора. Основным направлением реформы является внедрение IPSAS. Автор определяет этапы внедрения стандартов, определяет основные последствия реформы бухгалтерского учета в государственном секторе.*

***Ключевые слова:** Бухгалтерия; IPSAS финансируемой государством организации; оценк, фундамент.*

Modern economic development of the Republic of Kazakhstan requires the improvement of the accounting system and financial reporting in the state access. Globally, the requirements for government action and accountability are changing. These requirements are based on the requirements to ensure control over the implementation of requirements and medium-term budgeting based on results. At present, accounting reform is an objective necessity, given the possibility of performing one of the tasks, to ensure transparency and clarity of the country's resource management system and the balance of state assets and liabilities. Reforming is improving efficiency, accountability, accountability and transparency in managing public finances, creating a strategic, transparent and integrated budget process that should ensure the implementation of a unified financial reporting system used by civil society in evaluating government actions. The use of international financial reporting standards for the public sector (hereinafter referred to as IPSAS) is due to the need to assess the effectiveness of executive bodies in managing public finances, controlling the use of funds and assets, aggregating financial information. The entire public administration sector. Creating an accounting system based on international standards and reporting in accordance with international financial reporting standards for the public sector will provide the best information available for use in government decisions.

The existing system of accounting and reporting in the public domain provides full quality and reliability of the information generated in it, and also has limited opportunities for the beneficial use of this information. Therefore, it appears that the main goal of the transition to IPSAS is to bring the public sector accounting system in line with the requirements of a competitive economy so that all interested users have access to information reflecting the objective dynamics of financial position and performance. government agencies as well. Annual public financial statements prepared in accordance with IPSAS can serve to demonstrate the government's responsibility for managing public resources and performing tasks related to the budget process [1].

As practice has shown, the transition to international financial reporting standards in the real sector of the economy, reports prepared in accordance with international standards, give a clear idea of the financial position, financial indicators and cash flows of business entities. Companies that comply with the principles of IFRS, significantly expand the possibilities of attracting additional sources of capital, as well as partners that will help them ensure economic growth and prosperity. In turn, the subjects, using IFRS, get access to information on the financial status of potential partners, there is an additional tool to improve their choice.

International accounting practice identifies four main methods of accounting in the public administration sector.

1. Cash accounting is the simple registration of cash flows, the receipt and disposal of cash, assets in the form of cash, budgets or cash of the treasury or the state. The main advantage of the cash method of accounting in its simplicity, availability. It gives information about cash flows. At some point, cash flow registration alone was not enough, since it does not allow for full tracking of budget execution. At the same time, there are certain politically important assets and liabilities. They should also be assessed and balanced, primarily because they are important for investors, raising funds and mobilizing financial resources.

2. Modified cash method. There is a fixation of cash flows, but at the same time there is a settlement government debt in the balance, and budget loans in the balance. And part of the calculations, which occurs during the execution of budgets, is also estimated. This accounting has been adjusted, and it turned out to be important that there are still a number of assets and liabilities that can also significantly affect liquidity and solvency, including wage obligations. In many countries, wage obligations are equal to sources of financing the budget deficit. In this case, the state works like a loan from its employees or borrows money from investors, the difference is small. Therefore, it became necessary to evaluate all assets and liabilities.

3. Modified accrual method. When they began to evaluate assets and liabilities, it became clear that they could not be fully assessed. If we take the accrual method, it means that we need to evaluate all the obligations of the state. All natural resources must be assessed to one degree or another, because it is also a state asset, and it belongs to the state. The modified accrual method usually coincides

with the accrual methods, that is, transactions are recognized at the time of the occurrence or change in the value of assets. This is the standard method.

The accrual method is the accounting method in which transactions and other events are recognized upon their completion in the reporting period in which they occurred, regardless of the actual receipt or payment of funds. The accrual method is more progressive. The accrual basis of a transaction is recognized when the economic value of assets and liabilities arises or changes. All of its benefits are contained in statements.

If we compare the statements that may exist on a cash basis method of accounting, then this is a standard report on the execution of the budget on domestic budget legislation. There are no stocks, balances, assets and liabilities in this report. There is a simple registration of cash flows, income, pensions, income, expenses, sources of financing the deficit. All cash receipts are registered, pensions are reporting on budget execution. By the accrual basis, transactions are structured in such a way that a balance can be built on their basis. The concept of balances and stocks, as well as operations: income and expenses, operations not related to changes in balances and assets and liabilities. Transactions with non-financial assets, financial assets and liabilities are those transactions that actually change assets and allow you to move from the balance at the beginning of the period to the balance at the end of the period. The most important advantage of the accrual method is that it provides an opportunity to evaluate all assets and liabilities, to evaluate transactions in accordance with their economic nature. When using complex models, such as the accrual method, a certain standardization must be taken into account, the information on what principles the state is guided in when drawing up reports on its activities must be disclosed. At the same time, the main disadvantage of statistical standards is that statistical reporting is never auditable, impossible to verify, and it is impossible to assess the quality of statistical data: they have many assumptions. That is why investors do not use statistical reports, and the International Federation of Accountants began the development of international financial reporting standards in the public sector. They are based on international financial reporting standards for business, but have a number of features for the state. Reporting on these standards is subject to verification [2].

Taking into account the practice of introducing IFRS in Kazakhstan's economic entities, which lasted for more than ten years, the reform of the accounting system of state institutions during the transition to IPSAS is carried out in stages. To achieve this goal, the following measures are established:

- a regulatory framework has been developed for the implementation of IPSAS;
- trained and trained personnel in the transition to IPSAS.

Considering that the most important factor in the implementation of the reform is the training of accountants of public institutions of the new accrual methodology, they are trained locally. In order to implement the program of transition of public institutions to the accrual method for accounting software according to the new methodology, it is necessary to use a software product developed in accordance with the requirements of the aforementioned regulatory legal acts in state bodies and their subordinate bodies. institutions, as well as in the presence of a software product in accordance with the new requirements for the organization of accounting on an accrual basis.

Currently, the economy of the Republic of Kazakhstan is a highly developed information system, built and functioning in accordance with international requirements, is a single accounting system, which includes its various aspects. Accounting is the most important factor ensuring the unity and functionality of the global accounting system as a source of data for subsequent accumulation, systematization and generalization in accordance with the tasks set [3].

The information function of financial reporting in economics is based on the financial results of organizations that are needed by a wide range of interested users of information, both inside and outside. Quality reporting is also necessary for the development of the capital market, since decisions are made on its basis on the allocation of limited resources, which often determines the development of the economy for decades to come. Based on this, today one of the important topics was the issue of public sector accounting reform and the procedure for transferring public institutions to IPSAS. The goal of the reform is the harmonization of the two systems in uniformity

and the subsequent transition to the main final stage of the consolidated balance sheet of assets and liabilities of the state as a whole [4].

The profit of IPSAS in government is increasing not only in quality but also in comparable financial information.

Literature

1. Order of the Ministry of Finance of the Republic of Kazakhstan dated August 3, 2010 No. 393 "On Approval of the Rules for Conducting Accounting in State Institutions".
2. Order of the Ministry of Finance of the Republic of Kazakhstan of September 7, 2010 No. 444 "On approval of the accounting policy" was registered with the Ministry of Justice of the Republic of Kazakhstan N o. 6505 of September 22, 2010;
3. Order of the Ministry of Finance of the Republic of Kazakhstan dated June 15, 2010 No. 281 "On Approval of the Chart of Accounts for Accounting of State Institutions" registered in the Ministry of Justice of the Republic of Kazakhstan No. 6314 dated June 29, 2010;
4. Order of the Ministry of Finance of the Republic of Kazakhstan dated April 27, 2011 No. 219 "On introduction of amendments and additions to the order of the Ministry of Finance of the Republic of Kazakhstan dated February 24, 2011 No. 95" On some issues of state regulation of the accounting and reporting system in public institutions "was registered with the Ministry of Justice № 6965 dated May 20, 2011

Анализ текущего состояния индустрии туризма в Казахстане

Б.С. Кишибаева

Казахский Национальный Университетим.аль-Фараби,
преподаватель кафедры «Учет и аудит» Казахстан, г.Алматы
botik_com@mail.ru

***Аннотация.** Программа по развитию перспективных направлений туристической индустрии Республики Казахстан на 2010 - 2014 годы разработана в целях реализации Государственной программы по форсированному индустриально-инновационному развитию Республики Казахстан на 2010 - 2014 годы, утвержденной Указом Президента Республики Казахстан от 19 марта 2010 года № 958, и в соответствии со Стратегическим планом развития Республики Казахстан до 2020 года, утвержденным Указом Президента Республики Казахстан от 1 февраля 2010 года № 922. Программа направлена на устойчивое развитие индустрии туризма путем создания и развития инфраструктуры, формирования имиджа Казахстана для повышения его привлекательности как туристского направления.*

***Ключевые слова:** бизнес-турист, «туристический донор», туркомплекс.*

B.S. Kishibayeva

al-Farabi Kazakh National University teacher of department
"Account and audit" Kazakhstan, Almaty
botik_com@mail.ru

Analysis of the state of the tourism industry in Kazakhstan

***Abstract.** The program for the development of promising areas of the tourism industry of the Republic of Kazakhstan for 2010 - 2014 years was developed in order to implement the State program for accelerated industrial - innovative development of Kazakhstan for 2010 - 2014 years, approved by the Decree of the President of the Republic of Kazakhstan dated March 19, 2010 № 958, and in accordance Strategic Development Plan of the Republic of Kazakhstan till 2020, approved by the Decree of the President of the Republic of Kazakhstan dated February 1, 2010 № 922. The program is aimed at sustainable development of the tourism industry through the establishment and development of infrastructure, the formation of the image of Kazakhstan to increase its attractiveness as a tourist destination.*

***Keywords.** business travelers, "Tourist donor", tourist complex.*

In the present conditions of the world economy tourism is becoming one of the leading and fastest growing industries. According to UNWTO tourism ranks fourth in world exports of goods and services (7.4%), second only to the export of automobiles, chemical products and fuels. The yield, the industry ranked third in the world after the oil industry and the automotive industry.

Kazakhstan, with a wealth of tourist and recreational potential, is characterized by an insufficient level of development of tourism. Its share in the gross domestic product (services are counted only for accommodation and meals) is about 0.3 %. In 2012, revenue from tourist activities was 151.7 million tenge, which is almost 2 times more than in 2008 (77.6 mln.). The number of people employed in the industry was 129 000 people. Taxes paid to the budget of the republic amounted to 24.2 million tenge in 2012. In 2012, the country functioned 1994 tourist organizations that were served 641.3 thousand people, which is 1.7 % more than in the previous year (630.6 thousand people in 2011) and 32.1 % more than in 2010 (485.6 thousand people). In the structure of tourist activity, domestic tourism reached 31.5 %, inbound tourism - 4.7%, outbound tourism - 63.8 %.

In January - September 2013 the country functioned 1705 tourist organizations that were served 424.7 thousand people, which is 16.3 % lower than in the corresponding period of 2012. In the structure of tourist activity, domestic tourism reached 44.4 %, inbound tourism - 2.3%, outbound tourism - 53.3 %. If these figures are compared with the data for January- September 2012, the overall structure of tourist services, a decrease in the proportion of outbound tourism and inbound 8 % 2.3% increase in domestic tourism by 10.3 %.

As in 2012 operating in Kazakhstan 1526 placement capacity of 83 103 beds, which is 2.6 % more than in 2011. Of the total, 61.5 % were of the hotel, including 26.8% of hotel categories, 34.7 % with no category, 38.5 % were other placements. The main part (55.3 %) is concentrated in the cities of Almaty (14.7 %), Astana (9.7%), East Kazakhstan (19.2 %) and Karaganda (11.7 %) regions, respectively.

It should be noted that 875 hotels with a capacity of 28,841 beds, make up 56.4 % of the total number of hotels and do not have a category. As of January - September 2013 operating in Kazakhstan 1654 placement capacity of 89 464 beds, which is 8.5 % more than in January-September 2012. Of the total number of placements amounted to 58.3 % of the hotel, of which 22.4 % of hotels categories, 35.9 % without a category, and 41.7 % were other placements. The main part (61.3 %) is concentrated in the East Kazakhstan region (19.1%), Almaty (11.3%) and Astana (9.7%), Akmola (11.1%) and Karaganda (10, 2%) areas respectively. In 2012, the load factor of the number of rooms placements amounted to 24.9 % (24 % in 2011).

The bookings figure was 33.3 % (39.2 % in hotels categories, 28.8 % in hotels with no category). At the same time the highest occupancy rate was registered in hotels 5 * (43.7 %), the lowest in hotels of category 1* (29.8 %). In other places of accommodation, the figure was 11.4 %. The highest load factor of the number of rooms in 2012 amounted to 50.3 % in the Mangistau region, 42.8 % in the city of Almaty and 41.3 % in the Atyrau region. The lowest rate is around 13% in Almaty and South Kazakhstan areas. In Astana Occupancy rate 34.5 %, respectively.

In January - September 2013 Occupancy rate of placements was 22.7 % (26.1 % in the same period of 2012). The bookings figure was 28.1 % (35.7 % - in hotels categories, 23.4 % in hotels with no category). At the same time the highest occupancy rate was registered in hotels 5* (46.1 %), the lowest in hotels of category 1* (21.9 %). In other places of accommodation, the figure was 15.1%. The highest load factor of the number of rooms in the first nine months of 2013 amounted to 54.2 % in Atyrau, 34.9 % in the Mangistau region and 33 % in the city of Astana. The lowest rate was recorded in Almaty (14.1%) and North Kazakhstan (15.3 %) regions. In Almaty, the load factor of the number of rooms was 26.8 %, respectively. Prices for accommodation in places of accommodation with a high level of hotel services is much higher than in similar hotels in major tourist destinations in the world. Room rates in international branded 5* hotels in the cities of Astana and Almaty is 2-3 times higher than in Europe.

Prices for services in other accommodations - guest houses, tourist centers, shelters, camping sites, hostels for visitors and others - are much lower. The proposed tourist services, including hotels, are available with a limited service and are poorly regulated. It should be noted that the high price of accommodation and tickets significantly increase the cost of the tour in Kazakhstan and, accordingly, reduce its price competitiveness in the international market. The growing demand for domestic and inbound tourism in Kazakhstan in the period from 2000 to 2007, followed by

recession in 2008 and 2009 due to the economic crisis. With economic recovery in 2010, growth in demand for tourism resumed in 2011 and reached a record level in 2012, an increase of tourist arrivals of 6.3% and an increase in the number of overnight stays by 6.7%:

1) from 43,298 visitors in 2000 to 3,026,227 visitors in 2012;

2) of the 1,250,649 overnight stays in 2000 to 7,560,134 overnight stays (bed- days) in 2012.

In 2012, the structure of tourist arrivals was characterized by the following indicators:

1) the types of accommodation facilities: 88.7 % of the visitors were placed in hotels (46.3 % of the visitors - in hotels categories, 42.4 % of visitors in hotels with no category), 11.3 % of visitors to other placements;

2) by regions: 49 % of visitors were registered in Astana (18.4 %) and Almaty (18.2 %) and the East Kazakhstan region (12.4%), in the Karaganda region of 7%, 6.9% in Atyrau in Mangistau 5.9% and other areas 31.2 % of the visitors;

3) Country of origin: Kazakhstan 82.8 % of visitors from non-resident visitors (519,222 people) - 27.3 % of visitors from the Russian Federation, 10.4 % of visitors from the United Kingdom of Great Britain and Northern Ireland, 7.6% of visitors United States, 6.2% of visitors from the Republic of Turkey, 6.1% of visitors from the Republic of Italy, 4.7% of visitors from the Federal Republic of Germany, 4.5% of visitors from the People's Republic of China and 33.2 % of visitors from other countries;

4) purpose of travel: business and professional - 64 %, holidays and vacation - 30 % visiting friends and relatives - 4.1%, other purposes - 1.9 %. It is noteworthy that compared to Kazakhstan foreign visitors to travel more for leisure and vacation (34.6 %), while non-residents mainly from the business and professional goals (88.1 %).

As can be seen from the above, tourism in Kazakhstan relies mainly on the local population, as well as business and professional trips of foreign residents.

The total number of foreign residents who moved to Kazakhstan in 2012 amounted to 6,163,204, which is 8.4 % more than in 2011.

Most of the foreign residents came from the three neighboring countries: the Republic of Uzbekistan (37.1%), Kyrgyz Republic (23.6 %) and the Russian Federation (22.2 %). The main reasons for their arrival were private (75.9 %) and transit travel (18.2 %), while business tourism and tourism for the purpose of recreation and holidays accounted for 5.9%. Many foreign visitors arriving to the stop in the family or friends, transit or arrive one day (day visitors).

Visitors of outbound tourism in 2012 amounted to 9,065,579, which is 13 % more than in 2011. Such volumes of outbound tourism contribute to the formation of the negative balance of tourism (more than 434 million US dollars) in the balance of payments. Kazakhstan remains "tourist donor" for countries such as the Republic of Turkey, the People's Republic of China, the United Arab Emirates, the Kingdom of Thailand, where rapidly developing tourism industry, creating new jobs, improving the structure of the balance of payments and rising living standards.

Список литературы

1. Официальный сайт Министерства туризма и спорта РК <http://www.mts.gov.kz/>;
2. Об утверждении Программы по развитию перспективных направлений туристской индустрии Республики Казахстан на 2010 - 2014 годы Постановление Правительства Республики Казахстан от 11 октября 2010 года № 1048;
3. Закон Республики Казахстан от 13 июня 2001 года "О туристской деятельности в Республике Казахстан".

Analysis of the process of formation of the state audit system in Kazakhstan at the present stage

Sitenko D.A., PhD, Associate Professor,
The KSU of the name academician E.A. Buketov

Akhmetova A.B., master student,
The KSU of the name academician E.A. Buketov,
Karaganda, Kazakhstan

***Abstract.** Almost four years have passed since the adoption of the Concept of implementation of the state audit in the Republic of Kazakhstan. The Law on state audit was adopted, the basic methodology of its implementation was formed. The measures taken to some extent allow to analyze the development of the state audit in Kazakhstan as an independent institution. During the analysis of the reforms, the author paid close attention to the formation of the fundamental elements of the state audit system.*

***Keywords:** state audit, financial control, public audit, Concept, analysis, Law, Republic of Kazakhstan.*

In September 2013, the Concept of implementation of the state audit in the Republic of Kazakhstan was approved. In accordance with the Concept, the establishment of the state audit system in the period from 2013 to 2017 and its full functioning from 2018 is provided. Almost four years have passed since the approval of the Concept and it is now possible to conduct a preliminary assessment of the process of formation of the state audit system in Kazakhstan.

As the main reasons for the need to implement the state audit were listed:

- first, the lack of integrity and consistency in the control activities of the state, as a result of which some elements of the economic system are checked repeatedly, while others remain out of control;
- secondly, the inefficiency of the mechanism of interaction between internal and external control bodies, resulting in duplication of their functions;
- thirdly, the lack of a unified methodology, in particular a methodology that allows to assess the effectiveness of the objects of control.

Thus, the Concept assumed that a more effective state audit would replace less effective financial control. The Law of the Republic of Kazakhstan "On state audit and financial control" adopted in November 2015 confirms this statement. The Law provides the following wording of the state audit: "state audit – analysis, evaluation and verification of the effectiveness of management and use of budgetary funds, assets of the state and subjects of the quasi-public sector, related grants, state and state-guaranteed loans, as well as loans attracted under the guarantee of the state, including other related to the execution of the budget activities based on the risk management system" [1].

In General, mixing and arbitrary interpretation of the categories of state audit and financial control is one of the key mistakes that initially prevent the construction of both an effective system of state audit and an effective system of financial control. All of the above problems of lack of consistency, duplication arise from the fact that conceptually, at the level of building the system, the role of public audit and financial control in the management of financial resources is not clearly defined.

First of all, it is necessary to realize that state audit and financial control are different systems and perform different functions in the system of public administration. In the existing form, provided for by the Concept and the Law, the systems of financial control and state audit are combined in one system, which is more a system of financial control than a system of state audit.

We will try to justify the need for separate systems of state audit and financial control in order to improve the management of financial resources of the country.

To do this, it is necessary to formulate as simply as possible the main potential objectives of the functioning of the state audit system and the financial control system. The purpose of the financial control system is obvious. Since control (along with planning, organization) is a

management function, the main objective of the state financial control is to improve the efficiency of management of public financial resources. This goal is achieved by identifying and correcting system failures in the functioning of the system. The correction of system failures is carried out by changing the legal norms that determine the mechanism for the functioning of the financial resources management system. Simplified work of financial control bodies can be represented as follows: to identify financial violations, to identify system failures on their basis, to correct them by making changes in legal norms.

The purpose of the state audit system is more difficult to formulate. To do this, it is necessary to return to the history of the audit as an institution.

The emergence of the audit is due to the presence of a conflict of interest between those who manage the company (capital) and its legal, real owners. To resolve this conflict, it was necessary to have a third, independent person who would confirm the accuracy of the information provided by the management owners about the management of their assets. This concept has not lost its relevance and now also determines the functioning of the audit as an institution as a whole. For the public sector the nature of the audit has not changed. If we consider the people as the owner of the assets of the state, the Government will act as the Manager of these assets, and the system of state audit bodies, respectively, should act as a third, independent person, confirming the accuracy of the information provided.

The government on the results of asset management. In itself, the emergence and development of the state audit is directly related to the processes of democratization of society and the recognition of the people as the real owner of state assets. Thus, the main purpose of the state audit is to confirm the reliability of the information provided by the Government on the results of management of state assets. When checking the reliability, along the way, the control over compliance with the legislation in the process of management of state assets and evaluation of the effectiveness of management of these assets. Here it is necessary to emphasize that the main purpose of public audit is to confirm the reliability of the statements provided by the Government, but not in the control over observance of the legislation and the assessment of effectiveness. We will try to substantiate this statement.

Monitoring compliance with legislation is more a prerogative of the financial control system than of the state audit system, as well as the prerogative of control and Supervisory bodies. The state audit system should monitor compliance with the legislation only to the extent that the revealed violations can affect the reliability of the information provided [2]. With regard to performance evaluation, in a country with developed civil society institutions, such as the expert community, performance evaluation can be carried out and communicated to the public with little or no involvement of the public audit system. At the same time, for the analysis the expert community needs information, the reliability of which is provided by the state audit system.

Thus, the need to ensure effective management of financial resources on the one hand and the need to comply with the principles of democracy in management require two separate systems in the country – the system of state audit and financial control. Attempts to combine them within the framework of one system, as provided by the law on state audit and financial control, will lead to the impossibility of full execution by the state audit and financial control of its key roles, duplication and as a result of inefficiency. Audit Committee and audit Committee should be a public audit system, as Authorized body on public internal audit, its territorial divisions and internal control public bodies must establish a system of financial control. In order to avoid misunderstandings and discrepancies, it would be appropriate to rename back

As we justified above, it is necessary to have two separate functioning systems – the system of state audit and the system of financial control. Currently, the functions of state audit and financial control are implemented within the framework of one system and these relations are regulated by one legal act – the Law on state audit and financial control. The separation of the functions of state audit and financial control will require different legal acts to regulate them.

The activities of the financial control system should be regulated by the budget code, since this legal act regulates all stages of the budget process and all functions related to the management of

the budget process, and financial control is one of the stages of the budget process and one of the functions of the management of public financial resources.

The functioning of the state audit system should be regulated by the Law on state audit (not the Law on state audit and financial control), based not on the Budget code, but on the norms of the Constitution. The functioning of the state audit and financial control within the framework of separate systems aimed at solving various key tasks involves the elimination of existing duplication in the activities of the state audit and financial control bodies. Today, in accordance with the Law, the state audit is divided into three types:

- audit of financial statements;
- compliance audit;
- performance audit.

At the same time, the bodies of the external state audit are provided with the audit of compliance, efficiency audit and audit of financial statements in respect of the consolidated financial statements of the Republican budget and the consolidated financial statements of the administrators of budget programs. Internal state audit bodies are provided with compliance audit, performance audit and audit of financial statements of relevant administrators of budget programs and state institutions. In accordance with the Law, there may be duplication in any type of audit.

The separation of the functions of state audit and financial control implies the reduction of duplication in the activities of the relevant bodies as follows. Financial control should be carried out through such forms of control as efficiency assessment, control of financial statements of state institutions, compliance control and audit.

As we noted above, one of the main reasons for the introduction of the state audit was the lack of integrity and consistency in the control activities of the state, as a result of which some elements of the economic system are checked repeatedly, while others remain out of control. We will try to assess to what extent the provisions of the adopted Law on state audit and financial control make it possible to eliminate this problem.

The areas of state audit follow from the competences defined for the state audit bodies in accordance with the Law. At the same time, the Law regulates in detail in respect of what objects of audit and in what form the event should be held. This kind of detailed regulation before the introduction of the state audit was provided for in the Budget code in relation to the activities of financial control bodies. In General, this approach is more appropriate for the regulation of relations in the field of financial control than in the field of public audit. Excessive regulation can lead to a situation where certain processes and relationships may fall out of the scope of the state audit. In particular, in accordance with paragraph 1 of article 12, there are fourteen activities (areas) for which the accounts Committee conducts an audit of effectiveness [3]. Among them are such areas as the sphere of environmental protection, the sphere of information technology, while it is natural that can not be listed all areas in which it may be necessary to audit the effectiveness, then why such regulation.

In the formation of the state audit system, one of the important aspects is the observance of the principle of transparency. Since public audit, as opposed to financial control, should be focused on the owners of public assets, the role of compliance with the principle of transparency after the transformation of financial control into public audit is enhanced.

In accordance with the Budget code, the principle of transparency provides for the mandatory publication of the results of financial control, taking into account the security regime, official, commercial or other secrets protected by law [3]. The General Standards of state audit and financial control provide that "for the public, the standard "Publicity" is implemented by posting materials on the results of control and other information about the activities of control bodies in the media, on the websites of control bodies, holding press conferences, briefings and other public events" [4].

It is obvious that the observance of this principle and the strengthening of transparency in matters of the effectiveness of the use of budgetary funds stimulates to improve the efficiency of both the bodies of state audit and the bodies related to the objects of state audit. The President has

also repeatedly stressed the need to increase transparency in the activities of state bodies and many state bodies have intensified their activities in terms of presenting its results to the public.

In the course of writing this article, we have reviewed the websites of various bodies of state audit and financial control, audit commissions, territorial bodies of the authorized body for internal state audit, internal state audit services for compliance with the principle of transparency in their activities.

At the same time, legal norms should not be interpreted in two ways. In accordance with paragraph 6 of the Rules of certification to confirm knowledge of the organization is defined in accordance with the legislation of the Republic of Kazakhstan and the Accounts Committee for candidates who will carry out the external public audit and financial control; the authorized Agency for internal audit of the state for candidates who will carry out the internal public audit and financial control[5].

In this article we will not consider the issues of certification of internal state auditors, but will focus only on the certification of external state auditors. At the same time, the Rules do not provide how the Accounts Committee should determine the organization authorized to carry out the procedure of confirmation of knowledge.

Logically, it can be assumed that this should be done in the form of accreditation, when the accounts Committee establishes a certain number of requirements in terms of competence and equipment of resources and, if they are met, the organization is entitled to carry out the confirmation of knowledge and issue a certificate. To date, the procedure for determining the organization is not provided, while the confirmation of knowledge is actually carried out. Confirmation of knowledge is carried out only for employees of the accounts Committee and audit commissions. Any certification procedure must first provide the possibility of equal access of participation to all citizens of the relevant qualification requirements. In this case, this equal access is not ensured.

The situation is aggravated by the fact that the certificate of the state auditor is included in the list of qualification requirements for participation in the competition for administrative positions related to the state audit. This situation needs to be resolved as soon as possible, as there may be negative precedents and accusations of creating artificial barriers.

Thus, the analysis shows that there are many problems in the process of formation of the state audit, while many of them have a conceptual nature and without their timely elimination, the formation and development of the state audit system can be significantly hampered.

References

1. The law of the Republic of Kazakhstan "About auditor activities in the Republic of Kazakhstan" dated 20 November 1998, N 304-1.
2. Strategy "Kazakhstan-2050": a new political course of the established state. Message of the President of the Republic of Kazakhstan Leader of the nation N. A. Nazarbayev to the people of Kazakhstan. - Astana, 2012. 14 Dec. - 35 p.
3. Quality control of audit work of ISA 220//Eurasian journal of the auditor. – 2004. - № 2. – Pp.18-25.
4. Dyusembaev S. K. audit risk Assessment//Vestnik KazNU. Economic series. – 2004. –№ 1. – P.116-126.
5. Radostovets V. V. Some problems of development of independent audit in the Republic of Kazakhstan.//Accounting and audit. -2001. - № 6. – P. 30-33.

Normative and international experience of cost accounting methods

Reidolda S. master, senior lecturer
Kazhymukhanova A. 3rd course student
L.N.Gumilyov Eurasian National University
Astana, Kazakhstan
sau_1981@mail.ru

Abstract. The article provides a normative method of costing and its practical application in a specific example.
Keywords: standard method, norms, standard cost, standard cost, standard losses, standard cost

Нормативный и международный опыт методов учета затрат

Рейдолда С. магистр, старший преподаватель
Кажымуханова А. студент 3 курса
Евразийский национальный университет им. Л.Н.Гумилева,
Астана, Казахстан
sau_1981@mail.ru

Аннотация. В статье приводится нормативный метод калькуляции и его практическое применение на конкретном примере.

Ключевые слова: стандартный метод, нормы, стандарт-кост, стандарт-кост, стандартные потери, стандарт-кост.

Normative method of cost accounting and the value of cost calculation the presence of the standard cost of production based on the calculation of the actual cost of production. The standard cost is formed on the basis of the norms prevailing at the enterprise before the beginning of production, i.e. labor costs, material and other costs. In the current period separate accounting of expenses on norms and deviations from norms and change of norms is conducted. Deviation from the norm can be expressed in savings or overspending. Changes in regulations result in reduced or increased costs. The basic principles of the normative method are:

- creation of a full standard cost for each type of product according to the existing standards and norms at the beginning of the month;
- operational accounting of changes in standards associated with technical and economic changes to the objects of calculation and objects of cost accounting;
- the reason of the cost variance from the norm, the occurrence and locations of transactions, commercial centers, etc. b. variance from the rules on objects, components, statistics, costing, documentation;
 - separation of the object of accounting for the actual cost of production at the cost of standards, complete systematization of the deviation and change of norms;
 - calculation of the actual cost of individual products by the amount of standard cost for each item and the amount of deviations and changes calculated by the group coefficient;
 - accounting of changes and deviations from the norms in the economic teams, participants and other production departments to determine the results of on-farm reporting [1].

The main feature of the normative method is to maintain a generalized cost accounting for shops, by product types or homogeneous groups, taking into account the norms, deviations and changes in the norms, providing all the necessary information contained in the additional information without a particularly complex document flow, without intermediate documents. In addition, all attention is paid to the negative aspects.

On the basis of the system "Standard-cost" (before the start of the production process) should normalize the preliminary cost items: fixed assets; wages of employees of the main production; production overhead costs (wages of auxiliary personnel, auxiliary materials, rents, depreciation, devices, etc.)

The system of accounting "standard-cost" can be viewed as follows:

1. Profit from sales;

2. standard cost of production;
3. gross profit (1-2);
4. deviation from standards;
5. real profit (3-4).

Due to the lack of foreign practice of regulations, there is no methods of development of the standard and methods of accounting registers of standard-cost system. As a result, company has different standards: basic, current, flawless, designers, achievement and simplification of goals [2]. The rate of consumption of materials and production wages are formed by calculating one finished product. For a certain period the estimated rate for control of overhead expenses is made. The estimate for overhead is a further independent characterization [3].

Material costs are summarized to calculate standard costs, product cost standards, labor costs, and overhead costs. Deviations are determined by the following indicators. (Table 1)

Table 1 - Calculation of deviations from the loss rates in the standard-cost system

№	Types of deviations	Deviations accounting
I.By materials		
1	By used materials cost	(Standard cost per unit of material – actual cost) * number of purchased materials
2	By the number of materials used	(Target quantity of material for actual output –actual cost of material) * standard cost of material
3	The accumulated deviation of material cost	(Standard costs per unit of materials –actual cost per unit of material) * actual amount of material used in production
II.By labor		
1	By the wage rate	(Standard wage rate-hourly actual wage rate) * actual time spent
2	Labour productivity	(Actual standard production time-actual execution time) * standard hourly wage rate
3	The accumulated deviations of costs of labour	(Standard labor costs per unit of output-actual labor costs per unit of output) * actual volume of output
III.By overhead costs		
1	By normal overhead costs	(Estimated rate of normal overhead costs per unit of output-the actual rate of normal overhead costs per unit of output) * actual volume of output
2	By variable overhead costs	(Estimated rate of normal overhead costs per unit of output-the actual rate of normal overhead costs per unit of output) * actual volume of output
IV.By total comprehensive income		
1	By sales value	(Standard cost per unit of production-actual cost per unit of production) * actual sales volume
2	By sales volume	(Budgeted sales volume – actual sales volume) * standard income per production unit
3	By total income of total deviation	Total standard income-total actual income

The principle of this system is universal, so it is advisable to calculate the cost of production and the method of calculation of any costs.

In addition, there are drawbacks to this system. In practice, the development of standards related to the production process map are very difficult. In a competitive environment, price changes, inflation can be changed the value of finished product balances and the price of work in progress [4].

Table 2 presents an estimate of the standard costs of the manufacturing industry producing one type of product. A and B materials selected to see that. The estimate defines the planned volume of production-10,000 pieces.

Table - 2 cost estimate of limited liability company "Kazatomprom"

Cost items	The sum, thousand tenge.

Basic materials:	
A (20 000 kg x 1 thousand tenge per 1 kg)	20 000
B (10 000 kg x 3 thousand tenge per 1 kg)	30 000
Total	50 000
Wages of employees of the main production (30 000 people x 3 thousand tenge per 1 person)	90 000
Overhead costs:	
Variable (2 thousand tenge labor of workers of the main production for 1 person)	60 000
Normal (4 thousand tenge labor of workers of the main production for 1 person)	120 000
Total	320 000

The planned volume of production in the planning period is 10 000 pieces, conditionally produced products-9000 pieces. The actual cost of 9,000 units is shown in table 3.

Table 3 actual costs of limited liability company "Kazatomprom"

Cost items	The sum, thousand tenge.
Basic materials:	
A (19 000 kg x 1,1 thousand tenge per 1 kg)	20 900
B (10 000 kg x 2,8 thousand tenge per 1 kg)	28 280
Total	49 180
Wages of employees of the main production (28 500 people x 3,2 thousand tenge for 1 person)	91 200
Overhead costs:	
Variable	52 000
Normal	116 000
Total	308 380

A standard cost of materials - 2 thousand tenge. Per 1 unit (20 000 thousand tenge. / 10 000 units) physical volume of production (9000 units) the total amount of standard costs for material a is formed:

$$2 \times 9000 = 18\,000 \text{ thousand Tg.}$$

The actual consumption of material A - 20 900, the total deviation of the material a is equal to:

$$\text{DMA} = 20\,900 - 18\,000 = 2900 \text{ (N)}$$

This is shown by 2 factors:

- Deviation in value (DMCA) + 1900 (N)
- Deviation on the use of material (DMK) + 1000 (N)

The sum of the total deviation of the material b is:

$$\text{VMI} = 28\,280 - 30\,000 / 10\,000 \text{ this diploma project addresses the following issues: (N)}$$

From this is obtained:

- Deviation in cost (Dmcb) - 2020 (N)
- Deviation in the application of the material (QMS) + 3300 (N)

Standard cost deviations for the following costs compared in these tables:

- 1) application of materials;
- 2) the application of the wage of main production workers;
- 3) overhead costs.

The purpose of the system "Standard-cost" - correctly and timely calculate these deviations and write them on the account.

The report shows the variances that have arisen separately. In this 1310 account reflects all of the standard deviation of the bills, the cost of labor, overhead cost. In this case, successful deviations are recorded on the credit account and unsuccessful deviations are recorded on the debit account.

References

1. К. Друри. Управленческий и производственный учет: Учебник /Пер с англ. -М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2005.- 1071с-(Серия «Зарубежный учебник»)
2. Карпова Т.П. Управленческий учет [Электронный ресурс] : учебник / Т.П. Карпова. – 2-е изд., перераб. и доп.. – Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2004. – 351 с.
3. Кеулимжаев, К.К. Производственный и управленческий учет [Электронный ресурс] : учебное пособие / К.К. Кеулимжаев, Н.А. Кудайбергенов ; КазЭУ им. Т.Рыскулова. – Алматы : Экономика, 2011. – 330 с.
4. Волкова, О.Н. Управленческий учет [Электронный ресурс] : электронный учебник / О.Н. Волкова. – М. :КноРус; Ульяновск: ИнфоФонд, 2009. – 1 электрон. опт. диск. – CD

Управленческий учет в современных условиях хозяйствования

Аманова Г.Д., к.э.н., асоц. профессор
 ЕНУ им. Л.Н.Гумилева,
 г. Нур-Султан, Республика Казахстан
agd65@mail.ru
Акимова Б.Ж., к.э.н., и.о.доцента
 ЕНУ им. Л.Н.Гумилева,
 г. Нур-Султан, Республика Казахстан
bibigool_64@mail.ru

Аннотация. Управленческий учет в современных экономических условиях является сложным и многогранным процессом, сложность которого обеспечивает формирование различной информации для выработки управленческих решений.

Ключевые слова: управленческий учет, затраты, калькуляция себестоимости, управленческий анализ

Management accounting in modern economic conditions

Amanova G.D. c.e.s., associate professor
 Eurasian National University
 L.N. Gumilyov, agd65@mail.ru
Akimova B.Zh., c.e.s., associate professor
 Eurasian National University
 L.N. Gumilyov

Annotation. Management accounting in modern economic conditions is a complex and multifaceted process, the complexity of which provides the formation of various information for the development of management decisions

Keywords: management accounting, costs, costing, management analysis

Создание системы управления в новых условиях предполагает, прежде всего, необходимость улучшения ее информационной базы, где главным компонентом является бухгалтерский учет. В условиях рынка меняется традиционное представление о бухгалтерском учете, а именно о производственном его сегменте. В этих условиях важно обеспечить предпосылки для нормального развития и функционирования системы производственного учета на предприятии, изучить требования управленческих структур к бухгалтерскому учету производства, исследовать накопленный мировой опыт и искать путей их адаптации.

Между тем, практика бухгалтерского управленческого учета отстает от современных требований: производственные затраты учитываются в целом по производству, без привязки к особенностям технологического процесса и организации производства, традиционный порядок учета не обеспечивает необходимой точности показателей себестоимости калькулируемой продукции, не создает условий для выявления затрат по местам их осуществления, величины внутрипроизводственных потерь по объектам затрат и др.

Все предприятия, несмотря на их разнообразие, представляют собой сложную экономическую систему, эффективность функционирования которой зависит от экономической обоснованности хозяйственного механизма. Управление, как известно, включает совокупность процессов, обеспечивающих поддержание системы в заданном

состоянии или ее перевод в иное состояние путем выработки и осуществления тактических или стратегических решений. Прежде всего, отметим, что управление предполагает установление целей и показателей, определяющих плановые (желаемые) значения состояния объекта управления и всей системы в целом. Достигнутые результаты деятельности представляют собой отражение внутреннего состояния объектов управления, взаимосвязь между ними, а также степень их соотносительности с условиями внешней среды.

Сегодня в сфере управления затратами и финансовыми результатами деятельности предприятия существуют две основные проблемы. Первая - это построения подсистемы управленческого учета как адаптивного механизма системы управления, которая до сих пор не привлекала широкого внимания исследователей и по сути своей эта проблема является белым пятном в круге задач теоретико-методологического обеспечения бухгалтерского управленческого учета. Вторая - создание системы получения информации о затратах, применение новых подходов к калькулированию себестоимости, подсчету финансовых результатов, а также методов анализа, контроля и принятия на этой основе эффективных управленческих решений.

Решение этих проблем вызывает необходимость углубления дальнейших разработок, направленных на развитие научного аппарата и практических решений в области адекватного развития адаптивного управленческого учета, тесно взаимоувязанных с теорией и практикой бухгалтерского учета, систем и управления. В этом отношении значительный интерес для наших предприятий представляют изучение зарубежного опыта и состояние отечественной системы управленческого учета, являющейся необходимым инструментом управления организацией, позволяющим повысить качество и оперативность принимаемых управленческих решений, максимизировать ожидаемый результат и эффективно контролировать риски хозяйственной деятельности.

Факторы, оказывающие влияние на информационное обеспечение этого этапа управления, независимо от характера деятельности организации могут быть объединены в три группы по следующим признакам: 1) множественность целей; 2) изменение целей во времени; 3) квантификация целей.

Известно, что признание управленческого учета как самостоятельной подсистемы бухгалтерского учета относится к 1972 г. Именно в этот период американская ассоциация бухгалтеров разрабатывает программу по управленческому учету как самостоятельной дисциплине, введенной в учебные планы высших учебных заведений, готовящих бухгалтеров-аналитиков, специалистов новой квалификации.

Все позиции в обобщенном виде представляются следующим образом:

1) управленческий учет - подсистема бухгалтерского учета, информация которой используется для управления и контроля за деятельностью последней (А. Шеремет, Н. Кондраков, М. Вахрушина, В. Ивашкевич, С. Николаева, С. Шапигузов и др.);

2) управленческий учет представляет собой интегрированную систему учета, нормирования, планирования, контроля и анализа с целью формирования информации для принятия управленческих решений (Т. Карпова, В. Палий и др.);

3) управленческий учет представляет собой производственный учет и калькулирование себестоимости продукции в системе бухгалтерского учета, информация которого используется для управления предприятием (П. Безруких, С. Стуков и др.) [1].

Между тем систематизация определений управленческого учета не затрагивает вопросы объектов управленческого учета. Как правило, при определении управленческого учета отмечается только целевое назначение информации, полученной в системе последнего. Однако не раскрывается, в отношении, каких объектов используется указанный выше критерий. Ответ на данный вопрос содержится в определении управленческого учета, данном В. Керимовым: он определяет управленческий учет как «интегрированную систему внутрихозяйственного учета, предоставляющую информацию о затратах и результатах деятельности как всего предприятия, так и его отдельных структурных подразделений, предназначенную для принятия тактических (оперативных) и стратегических (прогнозных)

управленческих решений». Таким образом, объектом управленческого учета предлагается в обобщенном виде считать затраты и доходы всей организации, а также отдельных структурных подразделений.

Мы присоединяемся к определению управленческого учета, сформулированному В. Керимовым. Дело в том, что вся хозяйственная жизнь организации состоит из двух групп фактов - доходы и расходы. С экономической и бухгалтерской точек зрения доходы и затраты (расходы) представляют собой совокупность фактов хозяйственной жизни, которые изменяют финансовый результат деятельности организации. Конечной целью управления организацией, как показано ранее, является получение прибыли. В связи с этим правомерно, по нашему мнению, предложение считать в качестве объектов управленческого учета доходы и расходы организации. Однако каждая позиция является определенным шагом в развитии теории управленческого учета, в частности, в раскрытии его сущности, объектов, принципов и элементов его метода. Теоретическое обоснование комплекса этих вопросов позволит ускорить разработку мер, направленных на построение системы управленческого учета на каждом конкретном предприятии.

В экономической литературе имеют место и другие точки зрения по вопросу об объектах управленческого учета. Так, М. Вахрушина и другие отмечают, что «объектами бухгалтерского управленческого учета являются издержки (текущие и капитальные) предприятия и его отдельных структурных подразделений - центров ответственности; результаты хозяйственной деятельности как всего предприятия, так и отдельных центров ответственности; внутреннее ценообразование, предполагающее использование трансфертных цен; бюджетирование и внутренняя отчетность».

В системе управленческого учета используется ретроспективный, оперативный и перспективный анализ, что обусловлено задачами и целями изучения объекта анализа, его информационной базой и направлениями использования полученных результатов анализа. В отечественной литературе иногда отдается предпочтение перспективному анализу, поскольку управленческий учет непосредственно нацелен на разработку управленческих решений. Но для обоснования управленческих решений существенную роль играют результаты ретроспективного анализа деятельности организации, системность которого даст возможность обеспечить формирование достоверной информации на различных этапах управления деятельностью организации.

По нашему мнению, такая трактовка соответствует сущности управленческого учета, она позволяет сформулировать требования, предъявляемые к информации, необходимой для принятия управленческих решений.

В бухгалтерском учете затраты определяются как денежная оценка совокупности ресурсов, использованных на конкретные цели. Понятие затрат должно обязательно соотноситься с конкретными целями и задачами (производство продукции, оказанием услуг и т.п.) Затраты могут быть конвертированы либо в другие ресурсы - активы, либо в истраченные - расходы предприятия. Затраты обладают свойством запасоёмкости и в случае, если они не вовлечены в производство и не списаны или не полностью списаны, то превращаются в запасы в виде готовой продукции, незавершенного производства, остатков полуфабрикатов для собственного потребления и т.п. Затраты становятся расходами в момент их фактического использования в производстве [2, с. 983].

Расходами считаются только те затраты, которые участвуют в формировании прибыли определенного периода, а оставшаяся часть затрат капитализируется в активах компании [3, с.28].

Для определения затрат (издержек) используется такое понятие, как «себестоимость». Себестоимость продукции складывается из затрат, которые разнородны по своему составу, экономическому назначению, роде в изготовлении и реализации продукции.

Отмечено, что все названные понятия следует разграничивать во избежание ряда широко распространенных ошибок в подходе к управлению затратами. К примеру, контроль расходов на основании информации из отчета о прибылях и убытках не является

управлением затратами. При росте запасов готовой продукции и одновременном снижении продаж расходы по данным отчета о прибылях и убытках компании снижаются, а затраты увеличиваются. Однако менеджеры могут несвоевременно отреагировать на эту неблагоприятную ситуацию [4, с. 29].

Управление деятельностью организации, как отмечалось ранее, является сложным и многогранным процессом, комплексность которого обеспечивает формирование разнообразной информации для разработки управленческих решений. В этой связи управленческий учет включает множество процедур, позволяющих реализовать элементы метода управленческого учета. Однако порядок отражения объектов управленческого учета в соответствующих регистрах, оформления результатов контроля за их состоянием определяется самой организацией. Независимо от особенностей функционирования организации построение системы управленческого учета осуществляется по определенным принципам. Данный вопрос не получил достаточного освещения в экономической литературе. Такое положение объясняется, по нашему мнению, двумя причинами. Во-первых, отечественная практика развития управленческого учета соответствует переходному периоду рыночной экономики, что оказывает влияние на возможности изучения и обобщения действующей практики построения управленческого учета; во-вторых, все еще преобладает тенденция формирования информации для управленческих целей на основе использования принципов финансового учета с некоторыми дополнениями, вытекающими из особенностей функционирования предприятия.

Таким образом, в процессе управления деятельностью предприятия проявляется влияние различных факторов производственного и непроизводственного характера, комбинация которых направлена прежде всего на получение конечного результата - превышения доходов над расходами, извлечения экономической выгоды.

Список литературы

1. Кальницкая И.В., Евсеенко С.В. Журнал статья: Проблемы экономики и менеджмента. 2(42) 2015г. с. 116.
2. Толпаков Ж.С. Бухгалтерский учет: Учебник для вузов. - Караганда, ОАО «Карагандинская Полиграфия», 2004.-983с.
3. Лысенко Д.В. Теория и практика управленческого учета/ Аудит и финансовый анализ, №1, 2008 г.
4. Л.Ж. Бдайчиева. Международные стандарты учета и финансовой отчетности. Учебное пособие: Санкт-Петербург, 2009.

Особенности организации учета и налогообложения в субъектах малого и среднего бизнеса

Аманова Г.Д. ассоциированный профессор
Евразийский национальный университет им. Л.Н.Гумилева,
Астана, Республика Казахстан
agd65@mail.ru

Бекбулатова А.Т. магистр
Евразийский национальный университет им. Л.Н.Гумилева,
Астана, Республика Казахстан
eternity_a@mail.ru

Аннотация. В статье рассматриваются особенности организации учета и организация налогообложения в субъектах малого и среднего бизнеса.

Ключевые слова: малый и средний бизнес, международные стандарты бухгалтерского учета, специальный налоговый режим, налогообложение.

Features of the organization of accounting and taxation in small and medium-sized businesses

Amanova G.D. associate professor

Abstract. *The article discusses the features of the organization of accounting and the organization of taxation in small and medium-sized businesses.*

Keywords: *small and medium business, international accounting standards, special tax regime, taxation.*

Для ведения учета в субъектах малого и среднего бизнеса, действующих в юридической форме товарищества с ограниченной ответственностью (а таких подавляющее большинство), прежде всего, необходимо руководствоваться Законом РК от 28 февраля 2007 года № 234-III «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности»[1].

Согласно п. 1 ст. 7 данного закона бухгалтерская документация представлена первичными документами, регистрами бухгалтерского учета, финансовой отчетностью и учетной политикой.

В соответствии с п. 2 ст. 6 этого НПА учетная политика должна содержать перечень конкретных принципов, основ, положений, правил и практики, которые приняты к использованию ИП или юридическим лицом для осуществления работ по бухгалтерскому учету и составлению финансовых отчетов по требованиям казахстанских нормативно-правовых актов по бухгалтерскому учету и финансовым отчетам, международными стандартами или НСФО, МСФО для МСБ и типовым планом счетов бухгалтерского учета, ссылаясь на их нужды и специфику деятельности.

Так как ТОО может быть субъектом малого и среднего бизнеса, то при формировании Учетной политики можно использовать НСФО, который был утвержден Приказом Министра финансов РК от 31 января 2013 года № 50. Однако субъектам малого и среднего бизнеса не запрещается использовать МСФО для МСБ или МСФО.

Отсюда, прежде всего, субъект малого и среднего бизнеса должен определиться какие Стандарты бухгалтерского учета он будет применять при формировании своей Учетной политики. Для субъекта малого бизнеса приемлемее будет использовать НСФО (самый упрощенный Стандарт).

В НСФО описываются общие положения и принципы по учету запасов, основных средств, нематериальных активов и т. д.

Также в целях оптимизации бухгалтерского учета нужно использовать Правила ведения бухгалтерского учета, утвержденные Приказом МФ РК от 31 марта 2015 года № 241.

Порядок оформления первичной учетной документации выполняется в соответствии с Приказом МФ РК от 20 декабря 2012 года № 562 «Об утверждении форм первичных учетных документов».

Согласно п. 3 ст. 7 Закона РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» первичные документы, как на бумажных носителях, так и на электронных, требования к которым или формы которых не были утверждены в соответствии с п. 2 данной статьи, разрабатываются индивидуальным предпринимателем и юридическими лицами самостоятельно и должны содержать следующие обязательные реквизиты:

- наименование внутреннего документа (или формы);
- дата составления документа;
- наименование компании или личные данные индивидуального предпринимателя;
- содержание события или хозяйственной операции;
- единица измерения события или операции (в стоимостном и количественном выражении);
- наименование должности, данных сотрудников (ФИО), которые ответственны за

проведение хозяйственных операций (подтверждение события), и корректность оформления;

- идентификационный номер документа[2].

В зависимости от характера хозяйственных операции или коммерческого события, законодательных требований и метода обработки учетных данных в первичную документацию включаются дополнительные идентификационные и информационные реквизиты. Информацию, которая содержится в первичных документах, накапливают и систематизируют с помощью регистров бухгалтерского учета компании. Далее в финансовые отчеты переносятся информация из этих регистров.

На сегодня существует большое количество программных средств оптимизации организации учета на субъектах малого и среднего бизнеса. Внедрение такого программного обеспечения доступно для любого субъекта МСП, вне зависимости от масштаба и характера деятельности. Таким образом, субъект малого и среднего бизнеса может (в некоторых случаях должен) иметь Учетную политику, которая разрабатывается на основе МСФО, МСФО для МСБ или НСФО (для малого бизнеса приемлемее использовать НСФО), в которой раскрываются учетные процедуры в отношении запасов, основных средств, нематериальных активов и т. д.

Каждая хозяйственная операция требует документального оформления по формам документов, утвержденных Приказом Министра финансов РК от 20 декабря 2012 года № 562[11], или по самостоятельно разработанным формам, если отсутствует утвержденная форма, с учетом требований п. 3 ст. 7 Закона РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности»[3].

Налоги принято считать необходимым элементом финансово-экономических отношений в сообществе с момента его возникновения. По определению Ф. С. Сейдахметовой налогами необходимо считать «установленный государством платеж, взимаемый с юридических и физических лиц в целях обеспечения деятельности государственных органов»[5].

Как правило, такие платежи устанавливаются в случаях, когда физическое или юридическое лицо, в том числе и субъекты малого и среднего бизнеса, получают в результате своей деятельности определенный доход. Государство введением, исключением или снижением ставок по тому или иному виду налога может осуществлять регулирование рыночной экономики.

Развитие малого и среднего бизнеса в Казахстане является одним из ключевых приоритетов государственной политики социально-экономического развития страны. С помощью упрощенных режимов налогообложения, льготных налогов для субъектов малого бизнеса, а также повышения эффективности налогового администрирования государство способствует более высоким темпам развития предпринимательства.

В соответствии с Кодексом РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» субъекты малого и среднего бизнеса имеют право выбрать порядок исчисления и уплаты налогов, а также представления налоговой отчетности по ним:

- 1) общеустановленный порядок;
- 2) специальный налоговый режим:

- для субъекта малого бизнеса: на основе патента, на основе упрощенной декларации, с использованием фиксированного вычета (п.1., ст. 678 Кодекса РК);

- для производителя сельскохозяйственной продукции: налоговый режим для фермерских и крестьянских хозяйств, для сельскохозяйственных кооперативов и производителей сельскохозяйственной продукции (п.2., ст. 678 Кодекса РК) [3].

Специальный налоговый режим предусмотрен только для субъектов малого бизнеса, а также фермерских и крестьянских хозяйств, но не для средних по масштабам компаний. Субъекты среднего бизнеса могут использовать специальный льготный налоговый режим только в случаях если они являются производителями сельскохозяйственной продукции.

Налогообложение с помощью патента или фиксированного вычета, как правило, используют субъекты микробизнеса, индивидуальные предприниматели. Для

индивидуальных предпринимателей, которые применяют специальный налоговый режим с использованием фиксированного вычета, налоговый орган может установить формы налоговых регистров для отражения информации по учету: запасов, доходов, объектов обложения ИПН с доходов физических лиц, которые подлежат налогообложению у источника выплаты, а также социальными платежами и социальным налогом.

Юридические лица - субъекты малого бизнеса, рассчитывают налоги на основе упрощенной декларации.

Субъекты МСБ, которые осуществляют расчеты с бюджетом по общеустановленному порядку, в силу выполнения обязательств по налогам, должны определять свои объекты для налогообложения и объекты, которые связаны с ним, рассчитывать суммы налогов и других обязательных платежей в бюджет за какой-то конкретный налоговый период в соответствии с установленными налоговыми ставками, формировать и отправлять в налоговые органы соответствующую отчетность налогового содержания.

Налоговые обязательства по оплате налогов и прочих платежей в бюджет рассчитывается в национальной валюте, то есть в тенге. Исключениями являются случаи, когда казахстанские нормативно-правовые акты и положениями соглашений на пользования недрами устанавливают натуральную форму расчетов или расчетов в иностранных валютах.

Методологическая база формирования специальных налоговых режимов для субъектов малого и среднего бизнеса базируется на концепции единого налога. Сама идея введения единого налога появилась в процессе достижения таких ключевых принципов обложения налогами, как справедливость, эффективность, нейтральность и простота. Несмотря на определенную степень дискуссионности вопроса о составе и количестве принципов обложения налогами, приведенные выше базовые требования в той или иной степени практически и теоретически находятся в концепции единого налога.

Если компания решила перейти на общеустановленный порядок расчетов и оплаты налогов и платежей, то возвращение к специальному налоговому режиму возможно только после прохождения двух лет использования общеустановленного порядка налогообложения.

Индивидуальные предприниматели могут прибегнуть к специальному налоговому режиму на основе патента в следующих случаях:

- не используют труд наемных сотрудников;
- реализация деятельности в форме личного предпринимательства (ст. 685 Кодекса)[3].

Если появляются факты, которые не дают возможность использовать данный режим (на основе патента), то индивидуальный предприниматель пишет заявление на переход к специальному налоговому режиму на основе упрощенной декларации или на к общеустановленному порядку расчета и оплаты налогов и платежей в бюджет. Заявление на переход составляется и предоставляется когда возникают условия, которые не дают возможность использовать специальный налоговый режим на основе патента. Индивидуальный предприниматель может получить патент на срок не менее месяца в рамках одного календарного года.

Если предприниматель хочет перейти к специальному налоговому режиму на основе упрощенной декларации еще до начала налогового периода, то он должен представить в соответствующий налоговый орган заявление по форме, которая устанавливается уполномоченным органом государственной власти. Новые юридические лица составляют и подают заявление на использование специального налогового режима на основе упрощенной декларации в соответствующие налоговые органы не позже 10-ти рабочих дней после того как они получили государственную регистрацию в качестве юридического лица. Впервые зарегистрированные индивидуальные предприниматели составляют и подают заявление на использование специального налогового режима на основе упрощенной декларации в день постановки на регистрационный учет [4].

В соответствии со ст. 697 НК РК производителями сельскохозяйственной продукции признаны юридические лица, фермерские или крестьянские хозяйства, которые производят

сельскохозяйственную продукцию по следующим секторам: растениеводство, животноводство, птицеводство, пчеловодство.

Налогоплательщики, которые решили применять специальные налоговые режимы для производителей продукции сельского хозяйства, должны вести отдельный учет расходов и доходов, материальных средств в случаях когда, у них есть другие направления коммерческой деятельности. Льготный режим налогообложения касается только основного производства продукции сельского хозяйства.

Характер льготного режима для производителей сельскохозяйственной продукции заключается в возможности снизить на 70% налоги по следующим позициям:

- сумма КППН или ИПН (кроме налогов, которые удерживаются у источника выплаты);

- сумма социального налога;

- сумма налога на имущество, налога на транспортные средства.

Необходимо отметить, что специальные режимы налогообложения субъектов предпринимательства введены для поддержки темпов их развития и повышения конкурентоспособности. Форма государственной поддержки выражается не только в пониженных ставках налогообложения, но и в упрощении процессов расчетов суммы налогов, заполнения необходимых отчетных форм в налоговые органы.

Список литературы

1 Закон РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28 февраля 2007 года № 234-III // ИСПараграф//https://online.zakon.kz/document/?doc_id=30092011

2 Сейдахметова Ф.С. Налоги в Казахстане. – Алматы: ЛЕМ, 2002. - 160 с.

3 Кодекс РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)» от 25 декабря 2017 года № 120-VI ЗРК. // <http://adilet.zan.kz/rus/docs/K1700000120>

4 Спанкулова Л.С. Налоги и налогообложение. Алматы: КОУ, 2007. - 100 с.

5 Нажикбаева К.К. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. Алматы: ТОО «Издательство ЛЕМ», 2012. - 164 с.

Модернизация аудита краткосрочных активов организации по МСА

Аппакова Г.Н.

доктор PhD, профессор

Университет Нархоз, аудитор

г.Алматы, Республика Казахстан

gulmira.appakova@narxoz.kz

Аннотация. В статье рассматриваются особенности аудита краткосрочных активов и пути совершенствования проверки согласно международных стандартов аудита (МСА).

Ключевые слова: активы; денежные средства; запасы; финансовые инвестиции; дебиторская задолженность; аудиторские процедуры.

Modernization of audit of short-term assets of the organization for ISA

Appakova G.N.

PhD doctor, professor

University of Narhoz, auditor

s.Almaty, Republic of Kazakhstan

gulmira.appakova@narxoz.kz

Abstract. In article features of audit of short-term assets and a way of improvement of check according to the international standards of audit (ISA) are considered.

Keywords: assets; money; stocks; financial investments; receivables; auditor procedures.

Аудит краткосрочных активов проверяет достоверность показателей финансовой отчетности (ФО) по статьям этих активов и соответствие их учета законодательству, МСФО, НСФО и учетной политике субъекта. В качестве информационной базы по МСА 250 «Рассмотрение законов и нормативных актов в ходе аудита ФО» для проверки

рассматриваемых средств используются Закон «Об аудиторской деятельности»; Закон «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности»; Налоговый кодекс РК; МСФО 1 «Представление финансовой отчетности»; МСФО 2 «Запасы»; МСФО 7 «Отчет о движении денежных средств»; МСФО 9 «Финансовые инструменты»; НСФО. Исходя из видов активов, рекомендуем выделить пять составляющих в самом важном этапе проверки, которым выступает аудита соответствия учета запасов (рис.1).



Рис.1 Модернизация аудита краткосрочных активов (КсрА) по МСА 300 «Планирование аудита»

Примечание. Составлено по источнику [1].

На основе выделенных аспектов аудита краткосрочных активов составляется его программа. В ней указываются направления проверки, ответственные за них и рабочие документы аудитора, составляемые на каждом этапе. По приведенным документам оформляется свод выявленных ошибок и рекомендации по их исправлению, являющихся основой аудиторского заключения (таблица 1).

Таблица 1 - Программа проведения аудиторских процедур проверки краткосрочных активов (КсрА) по МСА 230 «Аудиторские документы»

№ п/п	Аудиторская процедура	Срок выполнения	Рабочие документы (РД) аудитора
-------	-----------------------	-----------------	---------------------------------

I. Общие процедуры			
1	Запрос и изучение документов по операциям с КсрА	2 дня	РД-АВ
2	Проверка входящего сальдо по счетам раздела 1 «КсрА» (счета 1010 - 1630)		РД-ВСКсрА
3	Подтверждение первичной оценки службы внутреннего контроля и учета КсрА. Применяются тестирования средств контроля (ТК) по КсрА		РД-ТК
4	Определение направлений проверки учета КсрА и их отражения в финансовой отчетности (ФО)		РД-Аудиторская выборка
II. Процедуры проверки по существу			
5	Проверка правильности проведения инвентаризации КсрА и отражения ее результатов в учете	1 день	Акты инвентаризации
6	Аудит соответствия (законодательству, учетной политике, МСФО, НСФО) учета операций по КсрА	4 дня	РД-АСКсрА
7	Подтверждение сальдо отчетного периода по счетам раздела 1 «КсрА» (счета 1010-1630)	1 день	РД-ИС по КсрА
8	Проверка полноты и точности раскрытия информации о КсрА в ФО	1 день	РД-СО по КсрА
III. Аналитические процедуры			
9	Анализ состава, структуры и динамики КсрА	1 день	Аналитические таблицы
10	Оценка ликвидности и эффективности использования КсрА		
IV. Заключительные процедуры			
11	Анализ выявленных ошибок по учету КсрА и их влияния на ФО	1 день	РД-КсрА-Выводы;
12	Формирование мнения о достоверности отражения КсрА в ФО		
Примечание. Составлено автором.			

В практическом аудите сальдо по счетам КсрА на конец предыдущего периода, сравниваются по их счетам на начало отчетного периода и выявляются отклонения между данными аудита и учета; причин их возникновения и рекомендаций [2, С.125]. Результаты проверки переноса начального сальдо счетов оформляются рабочим документом «РД – Входящее сальдо краткосрочных активов (РД-ВСКсрА)».

Подтверждение сальдо на конец проверяемого периода в ПА оформляется в рабочем документе «РД–Исходящее сальдо краткосрочных активов (РД-ИСКсрА)» по установленной форме

Выявленные ошибки и искажения при проверке КсрА отражают в РД-Свод ошибок по учету КсрА. Анализируя данные указанного документа, аудитор составляет РД-Выводы по проверке учета КсрА. По результатам названных выводов формируется мнение о достоверности и объективности учета КсрА и оформляется аудиторское заключение.

Проверка достоверности статей финансовой отчетности по статьям денежных средств и их эквивалентов и соответствия их учета. Источники аудиторских доказательств достоверности данного учета: кассовые документы (договор с кассиром о материальной ответственности, приходный кассовый ордер; расходный кассовый ордер; объявление на взнос наличными, авансовые отчеты, акт инвентаризации кассы); банковские документы (выписки с банковских счетов аудируемого субъекта; платежные поручения; чековая книжка; корпоративные платежные карты); отчеты по оборотам счетов подраздела 1000 «Денежные средства».

Обязательной проверке подлежат все банковские счета аудируемого субъекта. Аудиторская выборка осуществляется по остальным видам ДС и их эквивалентов. Основными контрольными процедурами денежных операций являются: периодическое согласование получения наличных денег и расходов с суммами, указанными в банковских выписках (отчетах); сверка клиентом банковских счетов и соответствующее разделение обязанностей относительно кассовой наличности и операций.

Аудит краткосрочных финансовых инвестиций (КсрФИ)– это проверка отражения краткосрочных финансовых инвестиций в учете и финансовой отчетности согласно МСФО, НСФО и учетной политике.

Источники аудиторских доказательств достоверности учета КсрФИ:

- акты приема-передачи прав владения и пользования пакетом акций акционерного общества, акты приема-передачи прав владения и пользования долей участия в товариществах с ограниченной ответственностью, акты приема-передачи частной собственности;

- выписки и платежные поручения о перечислении вкладов в уставной капитал субъектов, накладные на передачу имущества (активов) в оплату за ценные бумаги, справки, протоколы/решения субъектов о распределении прибыли;

- отчеты по оборотам счетов подраздела 1100 «КсрФИ».

Выделяют следующие направления аудита КсрФИ: проверка правильности учета данных инвестиций по их видам (предназначенных для торговли; удерживаемых до погашения; имеющих в наличии для продажи; прочих). При проверке необходимо решить, когда применять сплошную или выборочную проверку в зависимости от объема операций по счетам. Генеральной совокупностью при выборке являются виды КсрФИ и записи в отчетах по оборотам счетов подраздела.

Аудит краткосрочной дебиторской задолженности (КсрДЗ) – это проверка отражения краткосрочной дебиторской задолженности в учете и финансовой отчетности согласно МСФО, НСФО и учетной политике субъекта. Источники аудиторских доказательств достоверности учета КсрДЗ:

- договора купли-продажи товаров; накладные на отгрузку товаров; товарно-транспортные накладные; акты выполненных работ и услуг;

- платежные документы, акты сверки взаиморасчетов, акты инвентаризации расчетов с дебиторами, справка к акту инвентаризации расчетов с дебиторами;

- отчеты по оборотам счетов подраздела 1200 «КсрДЗ» (счета 1210-1290).

Выделяют следующие направления аудита краткосрочной дебиторской задолженности (КсрДЗ): проверка правильности учета КсрДЗ покупателей и заказчиков; аудит КсрДЗ дочерних, ассоциированных и совместных организаций, филиалов и структурных подразделений; исследование учета КсрДЗ работников; проверка правильности учета КсрДЗ по аренде и вознаграждениям к получению; аудит прочих КсрДЗ.

В практическом аудите при проверке КсрА применяют:

- сплошную проверку, являющейся комплексной проверкой достоверности учета КсрДЗ;

- сопоставление документов заключается в том, что достоверность и правильность отраженных в документах данные по КсрДЗ проверяется путем их сравнения с показателями взаимосвязанных операций.

- встречная проверка - эта проверка представляет собой сравнение нескольких экземпляров одного и того же документа, находящихся в разных подразделениях аудируемой организации или в других организациях.

Аудит запасов – это проверка отражения сырья и материалов, готовой продукции, прочих запасов, незавершенного производства, товаров в учете и финансовой отчетности согласно МСФО 2 «Запасы», НСФО и учетной политике аудируемого субъекта. Источники аудиторских доказательств достоверности учета запасов: договора купли-продажи запасов; доверенность на получение запасов; накладные, товарно-транспортные накладные; приходный ордер, карточка складского учета запасов, расходный ордер, материальный отчет; отчеты по оборотам счетов подраздела 1300 «Запасы».

В данном аудите для оперативности используют способ комбинированной проверки. В функции аудитора при проверке запасов входят: присутствие при инвентаризации, если запасы значительны и аудитор относится с доверием к ожидаемым результатам; их способности обеспечить точность результатов инвентаризации и отражения последних; выработка рекомендаций по улучшению учета запасов на основе выборки. Это необходимо для подтверждения достоверности учета запасов [3, С.105]. Аудит запасов осуществляется согласно выборке по сплошной и выборочной проверкам. Затем оформляется рабочий

документ «Аудит соответствия учета запасов». Анализируются динамика, структура, оборачиваемость и эффективность использования запасов. Систематизируются собранные аудиторские доказательства и оформляется рабочий документ «Свод ошибок по учету запасов». По результатам проверки составляется рабочий документ аудитора – «Выводы по проверке учета запасов».

На заключительном применяются процедуры по существу - это такие процедуры или тесты, выполняемые с целью получения аудиторских доказательств для обнаружения существенных искажений в финансовой отчетности проверяемого субъекта. Их подразделяют на 2 вида:

- детальные тесты операций и сальдо счетов;
- процедуры по существу – аналитические процедуры и рекомендации клиенту.

Аудитору следует получить соответствующие доказательства с целью формирования обоснованных выводов, на основе которых составляются аудиторские заключения. Аудиторские доказательства получают в результате проведения соответствующего комплекса тестов контроля, наблюдения и процедур по существу. ПО МСА 500 «Аудиторские доказательства» различают следующие их виды: по назначению-достаточные по количеству; надлежащие по качеству; по источнику представления.

По итогам проведенной проверки составляется аудиторский отчет (заключение). Он согласно МСА 700 «Формирование мнения и составление заключения о ФО» является четко выраженным мнением аудитора о финансовой отчетности (ФО) на основе аудиторских доказательств. Оно выражается в форме письменного заключения. В аудиторском заключении излагаются отдельными пунктами выводы (о достоверности финансовой отчетности и соответствии требованиям норм законодательства) и рекомендации объекту аудита для повышения эффективности и совершенствования деятельности объекта аудита [4, С.32]. Выделяют следующие формы аудиторского мнения: немодифицированное по МСА 700 (ФО не содержит в целом искажений); модифицированное по МСА 705 (ФО содержит в целом существенные искажения). Аудиторское заключение направляется объекту аудита в течение трех рабочих дней со дня его утверждения руководителем аудиторской фирмы.

Список литературы

- 1.Международные стандарты аудита <http://www.audit.kz/index.php/sbornik>
- 2.Ерофеева В.А. Аудит: учебное пособие . М., 2010. 638 с <http://irbis.narxoz.kz/>
- 3.Абленов Д.О. Аудит. Алматы.2016 г.[Казахстан]
- 4.Несипбеков Е.Н. Методические аспекты учета финансовой отчетности. Уральский научный вестник №3(142), 2015 г. С.30-34.

Аналитические процедуры аудита денежных средств на предприятий

Ахметова А.А.

кандидат экономических наук, доцент
Кызылординский государственный
университет имени Коркыт Ата, Казахстан
aakhmetova.71@mail.ru

Аннотация. Деятельность предприятия является объективной предпосылкой возникновения движения денежных средств. Движение денежных средств предприятия во времени представляет собой непрерывный процесс, создавая денежный поток.

Ключевые слова: денежные средства, денежный поток, финансовый план.

Annotation. The activity of the enterprise is an objective prerequisite for the emergence of cash flows. The cash flow of an enterprise over time is a continuous process, creating cash flow.

Keywords: cash, cash flow, financial plan.

Финансовое благополучие предприятия во многом зависит от притока денежных средств, обеспечивающих покрытие его обязательств. Отсутствие минимально необходимого запаса денег указывает на финансовые затруднения. Избыток денег свидетельствует о том, что предприятие терпит убытки, связанные с инфляцией и обесценением денег и с упущенной возможностью их выгодного размещения и получения дополнительного дохода. В этой связи возникает необходимость проведения анализа движения денег на предприятии.

Анализ денег позволяет решать задачи оптимальности сроков и объемов заемных средств, оценки целесообразности привлечения кредита. В этом анализе рассматриваются 4 группы показателей:

- поступления;
- расходы (или “платежи”);
- их разница (“сальдо” или “баланс”);
- наличие сальдо (“сальдо нарастающим итогом”, “аккумулированное сальдо”...), соответствующее наличию средств на счете.

Возникновение отрицательного сальдо по четвертому показателю означает появление непокрытых долгов. При отсутствии средств для их оплаты и востребовании этих долгов кредиторами через суд, банкротство становится наиболее вероятным. Таким образом, возникновение отрицательного сальдо последнего показателя – первый признак повышенной вероятности банкротства [2, с.116].

При простоте расчетов, наглядности получаемых результатов, достаточной их информативности для принятия управленческих решений анализ денег имеет существенные недостатки. Трудно запланировать:

- объем поступлений денег с необходимой степенью точности;
- объем предстоящих выплат на длительную перспективу;
- необходимые данные аналитического учета организации.

Вместе с тем финансовый план, включающий наличие ликвидных средств, запланированные их поступления и выбытия, является важным инструментом оценки финансовой самостоятельности [2, с.157].

Анализ движения денег позволяет изучить их динамику, сопоставить сумму поступлений с суммой платежей (отчислений), сделать вывод о возможностях внутреннего финансирования, способствует обеспечению устойчивости и платежеспособности в текущем и будущем периодах.

Суммы поступлений денег называют положительным денежным потоком. Осуществление платежей (расходование денежных средств) называют отрицательным денежным потоком.

Разница между положительными и отрицательными денежными потоками называется чистым потоком денег. Причем превышение положительных потоков над отрицательными (положительное сальдо) образует резерв денежной наличности. Превышение отрицательных потоков над положительными (отрицательное сальдо) приводит к дефициту денег.

Совокупный (чистый) денежный поток должен стремиться к нулю, так как отрицательное сальдо по одному виду деятельности компенсируется положительным сальдо по другому его виду.

В случае превышения положительных потоков над отрицательными организация получает конкурентные преимущества, необходимые для текущего и перспективного развития. Наличие свободных денежных средств увеличивает текущую платежеспособность.

Свободные денежные средства являются потенциальной возможностью получения дополнительной прибыли от вложения этих средств в оборот. И увеличение остатка денег означает изъятие средств из оборота (иммобилизацию) и, следовательно, недостаточно

эффективное их использование. В этом случае говорят об избытке денежной наличности. Анализ движения денег позволяет установить, где у организации генерируется денежная наличность, а где расходуется.

Основная цель анализа денежных потоков заключается в оценке способности организации генерировать денежные средства в размере и в сроки, необходимые для осуществления планируемых расходов, выявления причин дефицита (избытка) денежных средств и определении источников их поступления и направлений расходования для контроля за текущей ликвидностью и платежеспособностью организации.

В анализе движения денег используют прямой и косвенный методы.

Прямой метод раскрывает абсолютные суммы поступления и расходования денежных средств. Исходный элемент – доход от реализации готовой продукции (работ, услуг). То есть отчет о результатах финансово – хозяйственной деятельности анализируется посредством данного метода сверху вниз. Поэтому прямой метод иногда называют “верхним”.

Косвенный метод заключается в корректировке чистого дохода или убытка на сумму операций неденежного характера, операций, связанных с выбытием долгосрочных активов, на величину изменения оборотных активов или текущих пассивов. Расчет денежных потоков в нем ведется от показателя чистой прибыли с соответствующими корректировками на статьи, не отражающие движение реальных денежных средств. Он базируется на изучении отчета о результатах финансово – хозяйственной деятельности снизу вверх. Поэтому его еще называют “нижним” [2, с. 207].

Достоинства прямого метода заключаются в том, что он:

- обеспечивает оперативной информацией о достаточности средств для платежей по текущим обязательствам;
- позволяет определять основные источники положительных потоков и направления отрицательных потоков денежных средств;
- позволяет выявлять статьи, образующие наибольший положительный и отрицательный денежные потоки;
- раскрывает взаимосвязь между объемом продаж и денежной выручкой за отчетный период;
- обеспечивает контроль над всеми поступлениями и направлениями расходования денег, так как денежный поток является обобщением информации регистров бухгалтерского учета (главной книги, журналов – ордеров и иных документов);
- позволяет прогнозировать денежные потоки и оценить ликвидность и платежеспособность организации в долгосрочной перспективе.

Недостатком прямого метода является то, что в нем не раскрывается взаимосвязь полученного финансового результата (дохода/убытка) и абсолютного изменения размера денег.

Преимущества косвенного метода состоят в том, что он позволяет:

- определить взаимосвязь полученного дохода с изменением величины денег;
- установить соответствие между финансовым результатом и собственными оборотными средствами;
- выявить наиболее сложные направления в деятельности организации, скопления иммобилизованных средств и определить пути выхода из критической ситуации.

Косвенный метод основан на анализе движения денег по видам деятельности. Поэтому он показывает, где овеществлена прибыль организации и куда непосредственно вложены деньги.

Недостатками косвенного метода считают:

- высокую трудоемкость при составлении и аналитического отчета;
- необходимость привлечения внутренних данных бухгалтерского учета (главная книга и другие);

- недоступность информации для внешних пользователей (что для самой организации не считается недостатком в рамках коммерческой тайны).

При проведении аналитической работы прямой и косвенный методы дополняют друг друга и дают реальное представление о движении потока денежных средств организации за расчетный период.

Источниками информации для анализа денежных потоков являются бухгалтерский баланс, отчет о результатах финансово – хозяйственной деятельности, отчет о движении денег, Главная книга, журналы – ордера, справки бухгалтерии и другие.

Главным информационным источником является отчет о движении денег, составленный на базе прямого метода. Сведения о движении денег организации отражаются в данном отчете нарастающим итогом с начала года и представляются в валюте Казахстана.

Список литературы

1. Балабанов И.Т. Анализ и планирование финансов хозяйствующего субъекта; Учебное пособие. Москва, Финансы и статистика, 2008 г.
2. Шеремет В.В., Сайфулин Р.С. Финансы предприятий. - Москва: Инфа - М, 2009 г.

Методы учет затрат на производство: отечественная и зарубежная практика

Акимова Б.Ж.

кандидат экономических наук
Евразийский национальный университет им. Л.Н. Гумилева
г. Астана, Республика Казахстан
E-mail: Bibigool_64@mail.ru

Рахимбекова А.А.

Магистрант 1 курса
Евразийский национальный университет им. Л.Н. Гумилева
г. Астана, Республика Казахстан
E-mail: aselrahimbek23@gmail.com

Аннотация. В статье рассматриваются методы учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции (работ и услуг), используемые в отечественной и зарубежной практике. Отражены признаки классификации методов учета затрат, краткое описание каждого из них.

Ключевые слова: затраты, элементы затрат, методы учета, себестоимость

Abstract. The article discusses the methods of accounting for production costs and calculation of the cost of production (works and services) used in domestic and foreign practice. The features of the classification of cost accounting methods, a brief description of each of them.

Keyword: costs, cost elements, accounting methods, cost

В каждом экономическом субъекте вне зависимости от сферы деятельности правильно выстроенный учет затрат определяет является ли это предприятие рентабельным и придерживается ли оно своей намеченной стратегии.

Затраты можно классифицировать по разным признакам на прямые и косвенные, на постоянные и переменные, на включаемые в себестоимость и не включаемые в нее, и так далее. Классификация затрат является лишь частью общей системы учета затрат, которую в свою очередь, нужно правильно выбрать в зависимости от целевой установки.

Профессор Кеулимжаев К.К. определяет под методом учета затрат и калькулирования себестоимости продукции совокупность приемов документирования и отражения затрат на производство для определения фактической себестоимости продукции (работ, услуг). [1, с.109]

Методы учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции классифицируются в зависимости от организации и технологии производства; по способу исчисления себестоимости продукции.

При классификации методов учета затрат в зависимости от организации и технологии производства различают позаказный и попередельный методы. Позаказный метод учета затрат на производство – используется в производстве, где технологический процесс между цехами тесно взаимосвязан и готовый продукт выпускается в последней технологической цепочке. Объектом учета по позаказному методу является отдельный заказ. Попередельный метод учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции применяется в отраслях промышленности, в которых обрабатываемое сырье последовательно проходит несколько отдельных самостоятельных этапов обработки – переделов. Каждый передел, за исключением последнего, представляет собой завершённую фазу обработки сырья, в результате которой организация может получать не конечный продукт, а полуфабрикат собственного производства. Полуфабрикаты могут быть использованы не только для собственного производства, но и реализованы сторонним организациям в качестве комплектующих или полуфабрикатов.

Преимущество попередельного метода заключается в том, что он позволяет определить себестоимость отдельных фаз обработки продукции по цехам, выявить место возникновения и причины отклонения фактической себестоимости продукции от плановой или нормативной.

В отечественной практике на промышленных предприятиях выделяют также нормативный метод, который является частью управления деятельностью предприятия. Целью нормативного метода учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции является предупреждение нерационального расходования материалов, трудовых и финансовых ресурсов, содействие выявлению имеющихся в производстве резервов.

Преимущества нормативного метода заключаются в возможности использования разработанных нормативов затрат при подготовке смет, для оценки запасов в балансе, контроле за уровнем затрат и др. В учете под нормативами понимают затраты на единицу продукции. Нормативы устанавливаются на каждый элемент затрат: основные материалы, оплату труда производственных рабочих, производственные накладные расходы. В сумме элементы затрат формируют нормативную себестоимость единицы продукции [2, с.67].

В разработке нормативных калькуляций участвуют специалисты технологи, экономисты, инженеры. К примеру, для установления норматива времени обработки единицы продукции проводится хронометраж рабочего времени, на основе данных которого и квалификации рабочих определяется норматив затрат на оплату труда рабочего. В соответствии с разработанной и утверждённой плановой нормативной калькуляцией производится отпуск материалов и других запасов на производство продукции, начисление заработной платы, расчет прочих затрат.

Применение нормативного метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции позволяет усилить контрольную функцию, так как отражение отклонений на счетах бухгалтерского учета в момент возникновения дает возможность своевременно определять причину перерасхода или экономии и принять правильное управленческое решение по отклонению.

В зарубежной практике учета затрат можно выделить следующие основные методы, положительно зарекомендовавшие себя, это стандарт-кост, директ-костинг.

Система стандарт-кост (standard-cost) представляет собой систему учета затрат и калькулирования себестоимости на основе стандартных затрат. Основой рассматриваемой системы является принцип учета и контроля затрат на соответствие установленным нормам и нормативам. Данная система учета затрат на производство является аналогом отечественного нормативного метода учета затрат. Метод стандарт-кост возник в начале XX в. Это был один из принципов менеджмента, предложенный Ф. Эмерсоном, Г. Тейлором и другими инженерами, который дал импульс для развития системы нормативного учета затрат. Сторонники научного менеджмента приняли нормативы, чтобы выявить единственный наилучший путь использования труда и материальных ресурсов.

Нормативы обеспечивали информацией для планирования хода работ так, что потребление материалов и труда сводилось к минимуму. Примерно в то же время была разработана Ч. Гаррисоном первая действующая система нормативного определения затрат. Со времени своего возникновения система нормативного учета затрат успешно развивалась и сейчас широко используется промышленными фирмами США и Западной Европы [3, с.83].

Методики системы стандарт-кост были положены в основу разработки нормативного учета, научные основы которого были разработаны в СССР в 1930 г. и продолжают активно применяться на большинстве крупных и средних промышленных предприятий стран СНГ в современный период. В таблице 1 отражены основные отличия стандарт-кост и нормативного метода.

Таблица 1 Основные отличия нормативного метода учета от системы стандарт-кост

Область сравнения	Стандарт-кост	Нормативный метод
Учет изменений норм	Текущий учет изменений норм не ведется	Ведется в разрезе причин и инициаторов
Учет отклонений от норм прямых расходов	Отклонения документируются и относятся на виновных лиц и финансовые результаты	
Учет отклонений от норм косвенных расходов	Косвенные расходы относятся на себестоимость в пределах норм. Отклонения выявляются с учетом объема производства и относятся на результаты финансовой деятельности	Косвенные расходы относятся на себестоимость в сумме фактически произведенных затрат. Отклонения относятся на издержки производства
Степень регламентации	Нерегламентирован, не имеет единой методики установления стандартов и ведения учетных регистров	Регламентирован, разработаны общие и отраслевые стандарты и нормы
Варианты ведения учета	Учет затрат, выпуска продукции и незавершенного производства ведется по нормативам. Затраты на производство учитывают по фактическим расходам. Выпуск продукции учитывается по нормативным расходам. Остаток незавершенного производства учитывается по стандартам с учетом отклонений	Незавершенное производство и выпуск продукции оцениваются по утвержденным нормам на год. В текущем учете выделяются отклонения от норм. Все издержки учитываются как алгебраическая сумма двух слагаемых — нормы и отклонения
Примечание – источник [3, с.86]		

Переход от традиционной производственной среды к высокотехнологической, где большую часть издержек производства занимают постоянные затраты, нормативный метод учета затрат начинает вытесняться методами учета затрат по усеченной себестоимости, примером которых может служить система директ-кост. Таким образом, по полноте включения в себестоимость продукции методы калькулирования различают методы калькулирования полной (absorption-costing) и неполной (усеченной) себестоимости (direct-costing).

Директ-костинг – это система учёта затрат, в рамках которой ведется отдельный учет переменных и постоянных затрат по видам, носителям и местам возникновения, анализ затрат и принятие управленческих решений. Причиной возникновения системы калькулирования является измерение себестоимости остатков готовой продукции в США до 1928 года по полным затратам, которая привела к созданию больших запасов непроданных товаров и как следствие постоянные затраты (не зависящие от объема производства), перераспределяемые между отчетными периодами, приводили к искажению прибыли. Было условно решено разделить совокупные затраты на переменные, которые отождествлялись с прямыми затратами, и на постоянные затраты, которые отождествлялись с косвенными и назывались бесполезными.

Наименование директ-костинг как процесса исчисления затрат и директ-кост как системы, используемой для их оценки и контроля было введено в 1936 г. американским экономистом Д. Харрисом. В развитых странах эта система имеет разное название: в Германии и Австрии — учет частичных затрат, в Великобритании — учет маргинальных затрат, во Франции — маргинальный учет. Особенностью системы директ-кост является то, что себестоимость продукции учитывается и планируется только в части переменных затрат, а постоянные расходы собираются отдельно и списываются на счета финансовых результатов как расходы периода [3, с.88].

В мировой практике известна система управления запасами «точно в срок» (JIT). Цель системы «точно в срок» (JIT) – минимизация затрат, связанных с созданием запасов. *Just-in-time (JIT)* используется по отношению к промышленным системам, в которых перемещение изделий в процессе производства и поставки от поставщиков тщательно спланированы во времени — так, что на каждом этапе процесса следующая партия прибывает для обработки точно в тот момент, когда предыдущая партия завершена. В результате получается система, в которой отсутствуют любые пассивные единицы, ожидающие обработки, а также простаивающие рабочие или оборудование, ожидающие изделия для обработки, что снижает количество издержек и позволяет процессу быть более эффективным. **Метод «точно-в-срок» изобретен в 1954г. в корпорации Тойота.** Он возник на основе экономических ограничений, которые господствовали тогда в Японии. Так как у Японии было немного естественных ресурсов и очень высокие цены на недвижимость, японским фирмам нельзя было допускать расточительство, к примеру, склады для больших запасов возможно излишних товаров.

Из западной практики учета к нам пришли и другие методы учета и калькулирования, позволяющие решать отдельные задачи учета затрат для достижения различных целей организации, такие системы как таргет-костинг, кайзен-костинг, стратегическое управление затратами и т.д.

Сущность системы «таргет-костинг» (targetcosting) заключается в снижении себестоимости изделий по всем этапам производственного цикла, путем внедрения организационных, инженерных, производственных, научных исследований и разработок. Использование метода таргет – костинг позволяет принимать управленческие решения на ранних стадиях производственного цикла.

Кайзен-костинг (kaizencosting) предполагает постепенное и непрерывное снижение себестоимости, как результат специальной программы предприятия. Бенчмаркинг (benchmarking) является системой оценки деятельности предприятия при помощи сравнения с аналогом. Стратегическое управление издержками (strategiccostmanagement), в рамках которого минимизируются издержки по каждому отдельному звену бизнеса

Таким образом, методы учета затрат на производство зависят от особенностей промышленности стран, в которых они были созданы и активно используются. При внедрении зарубежных систем в отечественное производство нужно учесть особенности местного рынка и развивать данный метод в его условиях.

Список литературы

1. Кеулимжаев К.К, Кудайбергенов Н. А. Производственный и управленческий учет: Учебное пособие. – Алматы: Экономика. 2011. -326с
2. Загретдинова Ю. Организация производственного учета// Путеводитель бухгалтера. Практическое пособие для бухгалтеров. – Алматы: ТОО «ЦДБ Education», 2018. – 164 с.
3. Кузьмина М.С., Акимова Б.Ж. Управление затратами предприятия. – М.: КноРус, 2015 – 320с

Бухгалтерский учет в ресторанном бизнесе

Аманова Г.Д.
к.э.н., ассоц. профессор
Евразийский национальный
университет им. Л.Н. Гумилева
agd65@mail.ru
Жанаева А.Н. студентка группы
УиА 42 ЕНУ им. Л.Н. Гумилева

Аннотация. В статье рассматриваются основные особенности бухгалтерского учета в ресторанном бизнесе.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, кафе, ресторан, калькуляция, затраты

Accounting in the restaurant business

Amanova G.D.
c.e.s., associate professor
Eurasian National University
L.N. Gumilyov,
agd65@mail.ru
Zhanaeva A.N., student group UA-42
Eurasian National University
L.N. Gumilyov

Annotation. The article discusses the main features of accounting in the restaurant business.

Keywords: accounting, cafes, restaurants, calculation, cost.

В соответствии с утвержденным Стратегическим планом развития Республики Казахстан до 2020 г. к 2020 г. Казахстан уже будет в числе пятидесяти наиболее конкурентоспособных стран мира с благоприятным деловым климатом, позволяющим привлекать значительные иностранные инвестиции в несырьевые секторы экономики страны.

В последнее время наряду с традиционными отелями и ресторанами стали появляться специализированные предприятия с сокращенным набором услуг и блюд, ориентированные на обслуживание представителей определенного сегмента туристского рынка. Планирование развития является одним из важнейших элементов управления предпринимательской структурой, деятельность которой характеризуется высоким уровнем инноваций, высокой степенью риска и умением адаптироваться к быстроменяющимся внешним условиям.

Кафе и рестораны для посетителей являются приятными местами, где можно перекусить и пообщаться. Однако для бухгалтеров, обслуживающих эти заведения, это одна из самых проблемных областей учета.

Ресторанный бизнес - это не только вкусная еда и прекрасное обслуживание. За видимым великолепием скрывается кропотливая работа бухгалтеров, которые собирают информацию о поступающем продукте, о его расходе на изготовление блюда, об остатках, о заработной плате задействованных в этой отрасли работников (от швейцара до шеф-повара). Вся эта информация обрабатывается и поступает на стол руководителю, который, изучая прогноз хозяйственной деятельности, способен спрогнозировать развитие ресторана, запланировать дополнительные мероприятия, расписать затраты, модернизировать организацию.

Каждый бизнес, как и ресторанный, имеет свои особенности в ведении бухгалтерского учета, свои проблемы и способы их решения. Именно поэтому построение бухгалтерского учета в ресторане зависит, прежде всего, от степени сложности бизнеса. От того, насколько грамотно организован учет в ресторане, зависит и возможность грамотного планирования бизнеса, адекватный учет всех рисков.

Бухгалтерский учет в общепите осложнен тем, что включает в себя учет производства, реализации и организации потребления продукции общепита. Калькулирование себестоимости продукции является важнейшим аспектом учета на предприятиях общественного питания. Калькуляция - расчетная ведомость удельных затрат организации, т.е. затрат на единицу произведенной продукции общепита. Расчет нормативной себестоимости продукции общественного питания, как правило, осуществляется в типовой калькуляционной карте. На основании этой карты и сведений из отчета по продажам можно рассчитать стоимость проданных блюд. Производственная себестоимость включает стоимость сырья и продуктов для производства, топлива для их доставки и переработки, расход энергии, износ основных фондов, а также затраты трудовых ресурсов. Калькуляционная карточка составляется на каждое наименование готового блюда.

Особое внимание следует уделять обоснованности применяемых в организации норм расходов сырья на производство продукции и их выполнение. С этой целью на предприятиях общественного питания разрабатываются соответствующим образом оформленные технико-технологические карты.

Собственная продукция представляет собой готовые изделия и полуфабрикаты, произведенные на кухне или в производственных цехах предприятий (организаций) общественного питания путем тепловой или холодной обработки сырья. Наряду с продукцией собственного производства предприятиями общественного питания реализуются и некоторые покупные товары [1, с.25].

Покупными товарами являются продукты питания, приобретаемые со стороны без всякой обработки. Продукция собственного производства предназначена непосредственно для продажи потребителю, в том числе и через розничную сеть, принадлежащую данному предприятию общественного питания, или другим предприятиям (организациям) розничной торговли. В соответствии с Законом Республики Казахстан «О защите прав потребителей» от 4 мая 2010 года №274 –4 определяющие и регулирующие отношения между потребителями и исполнителями в сфере услуг общественного питания, а также требования, обязательные к исполнению юридическими и физическими лицами, занимающимися производством и реализацией продукции (услуг) в сфере общественного питания [2, с.42].

Данный внутрифирменный документ должен составляться на каждое разработанное блюдо и включать следующую информацию: наименование изделия и область применения технико-технологической карты; перечень сырья, применяемого для изготовления блюда; требования к качеству сырья; нормы закладки сырья массой брутто и нетто, нормы выхода полуфабриката и готового изделия; описание технологического процесса приготовления; требования к оформлению, подаче, реализации и хранению; показатели пищевого состава и энергетической ценности.

Одним из важнейших элементов бухгалтерского учета на предприятии является инвентаризация. Инвентаризация проводится через сопоставление фактических остатков товаров или сырья на складах с остатками тех же позиций по данным бухгалтерского учета на момент проведения инвентаризации.

Товарные потери делятся на две категории: нормируемые (естественная убыль продуктов в весе или объеме) и ненормируемые (бой, лом, порча, хищение продуктов, которые являются следствием бесхозяйственности конкретных лиц, а также потери в результате стихийных бедствий и хищений неустановленными лицами). Поэтому для того, чтобы не допускать излишних и нерациональных расходов, требуется обеспечение действенного и регулярного контроля над затратами.

Следует отметить, что нормы потерь при производстве блюд, рецептура которых разработана на предприятии, в обязательном порядке должны применяться по сборнику рецептов последнего года выпуска. Это позволит обеспечить достоверность норм закладки сырья, предотвратить завышение норм и, как следствие, возможность хищения.

На предприятиях общественного питания необходимо вести отдельный учет товаров и сырья, используемого для производства собственной продукции. Следует также

организовать учет возвратных отходов, т.е. остатков конкретных ресурсов, полученных из исходного сырья при производстве готовой продукции. Используемые возвратные отходы - отходы, которые могут быть потреблены самим предприятием для изготовления продукции основного или вспомогательного производства. Неиспользуемые возвратные отходы могут быть потреблены самим предприятием лишь в качестве материалов топлива либо на другие хозяйственные нужды, либо реализованы на сторону.

Список литературы

1. Назарова В.Л. «Бухгалтерский учет хозяйствующих субъектов». Учебник под ред. Н.К Мамырова. Алматы, Экономика, 2003. – 574 с.
2. Законом Республики Казахстан «О защите прав потребителей» от 4 мая 2010 года № 274. –4 (с изменениями по состоянию на 21.04.2016г.)

Организация учета формирования финансовой отчетности в условиях инновационных технологии

Айнабекова И.Т., магистр учета и аудита
Таразский государственный университет им.М.Х.Дулати,
г.Тараз, Республика Казахстан
ainabecova_76@mail.ru

Аннотация. В статье рассматриваются использования инновационных технологий в бухгалтерском учете, о переходе на новую технологию, новый вид ресурса, на новую систему управления.

Ключевые слова: инновация, инновационная конкурентоспособность, инновационная стратегия, инновационная цель, финансовая отчетность.

Organization of accounting of financial statements formation in the conditions of innovative technologies

Annotation. The article discusses the use of innovative technologies in accounting, the transition to new technology, a new kind of resource, the new management system.

Key words: Innovation, innovation competitiveness, innovation strategy, innovative goal, financial reporting

Становление рыночных отношений в экономике и успех экономических реформ в значительной степени зависят от масштаба использования инновационных технологий во всех сферах деятельности, создания информационных систем, эффективно поддерживающих функционирование любой экономической, организационной, социальной структур. Одной из сфер применения инновационных технологий является бухгалтерский учет [1].

Инновация - нововведение в области техники, технологии, организации труда или управления, основанное на использовании достижений науки и передового опыта, обеспечивающее качественное повышение эффективности производственной системы или качества продукции.

Показатели, наиболее широко применяемые в отечественной и зарубежной практике и характеризующие инновационную активность организации, ее инновационную конкурентоспособность, можно разбить на следующие группы: затратные; по времени; обновляемость; структурные .

Для достижения цели развития организации вырабатывается инновационная стратегия, реализация которой, в свою очередь, требует целевого управления инновацией, т. е. формулирования инновационной цели.

Инновационными целями могут быть требования: о создании нового конкурентоспособного продукта; о подготовке новой услуги; о переходе на новую технологию, новый вид ресурса, новую систему управления, новую оргструктуру и т. д.

При формулировании инновационных целей и стратегий имеются принципиальные различия. Первые определяются как векторы развития, а вторые - как направления действий (направления использования ресурсов) по данному вектору и способы подготовки и применения ресурсов. Однако цель и стратегия связаны одной логической Цепочкой: стратегия есть средство достижения цели более высокого Уровня управления. Реализация стратегии требует ее формулировки как цели.

Инновационный потенциал организации - это мера ее готовности выполнить задачи, обеспечивающие достижение поставленной инновационной цели, т. е. мера готовности к реализации инновационного проекта или программы инновационных преобразований и внедрения инновации.

Внутренняя среда организации построена из элементов, образующих ее производственно-хозяйственную систему. Элементы сгруппированы в следующие блоки:

- продуктовый (проектный) блок - направления деятельности организации и их результаты в виде продуктов и услуг (проекты и программы);
- функциональный блок (блок производственных функций и деловых процессов) - оператор преобразования ресурсов и управления в продукты и услуги в процессе трудовой деятельности сотрудников организации на всех стадиях жизненного цикла изделий;
- ресурсный блок - комплекс материально-технических, трудовых, информационных, финансовых и других ресурсов предприятия;
- организационный блок - организационная структура, технология процессов по всем функциям и проектам, организационная культура;
- блок управления - общее руководство организации, система управления и стиль управления.

Потребности практики выдвигают необходимость в двух схемах анализа внутренней среды и оценки инновационного потенциала: детального и диагностического [2].

Детальный анализ внутренней среды и оценки инновационного потенциала организации проводится в основном на стадии обоснования инновации и подготовки проекта ее реализации и внедрения. При большой трудоемкости он дает системную и полезную информацию.

Если в качестве диагностируемого элемента (блока) системы выступает элемент «кадры» в инновационной организации, то по состоянию этого элемента можно диагностировать состояние системы инноватора в целом. Диагностическими параметрами, характеризующими внешние проявления, будут входные и выходные (относительно системы «инноватор») параметры. Это внешние параметры. Входные: численность специалистов, имеющих ученую степень, расходы на заработную плату и т. п. Выходные: продолжительность выполненных работ (длительность фаз ЖЦИ и всего цикла, длительность выполнения проекта или программы); конкурентоспособность, качество продукции, услуг, проектов; затраты на выполнение работ; увольнения и перемещения сотрудников; объем выполненных работ и т. п. В качестве диагностических параметров служат также интегральные показатели эффективности использования ресурсов (интегральные не в смысле обобщения частных параметров, а в смысле эффективности: отношение входных параметров к выходным, т. е. отношение используемых ресурсов к полученным результатам). Например, производительность труда, рентабельность продукции. Если входные и выходные параметры — это абсолютные показатели, то интегральные — относительные [3].

Диагностические параметры могут быть локальными (частными), указывающими на один дефект системы (характеристика внутреннего состояния системы, выражаемая структурным параметром), и комплексными (общими, обобщенными), указывающими на ряд дефектов, недостатков (структурных параметров), на ряд элементов, подсистем фирмы.

В течение последних лет многие казахстанские предприятия внедрились в практику управления автоматизированные информационные системы бухгалтерского учета. На

данный момент времени потенциал большинства предприятий заключается в реальной работе с собственными сотрудниками.

Работа с людьми – это всегда обработка больших объемов данных и выполнение множества различных расчетов, а также создание различных типов отчетов и т. д.

Каждый сотрудник предприятия должен быть заинтересован в своей работе, в ее успехе. Это достигается путем создания для него оптимальных условий труда, а для этого следует учитывать его профессиональные возможности и интересы, в том числе перспективу карьерного роста. Все это должно быть учтено применительно как к каждому сотруднику в отдельности, так и к предприятию в целом. Во всем этом они используют автоматизированные системы управления персоналом. За счет автоматизации по управлению персоналом становятся возможными такие действия как:

- быстрая и максимально гибкая настройка любых форм отчетности;
- высокая скорость обработки данных;
- мгновенный поиск и хранение информации;
- единая база данных;
- автоматическое формирование отчетности и т.д.

Для компьютеризации управления персоналом существуют различные программы [4].

Программа Microsoft Excel предназначена для обработки электронных таблиц, так довольно часто обрабатываемую информацию нам приходится представлять в виде таблиц. Электронные таблицы ориентированы, прежде всего, на решение экономических задач, не прибегая к услугам программиста. Создавая ту или иную таблицу пользователи выполняют одновременно несколько функций. Это обеспечивает высокую эффективность эксплуатации программы, потому что в них оперативно могут вноситься любые изменения.

Программа Microsoft Access – это система управления реляционными базами данных, предназначенная для работы на персональном компьютере или в локальной вычислительной сети. Другими словами, Microsoft Access – это набор инструментальных средств для создания и эксплуатации информационных систем.

Средствами Microsoft Access можно провести следующие операции:

- проектирование базовых объектов - двумерных таблиц с разными типами данных, включая поля различных объектов;
- установление связей между таблицами с поддержкой целостности данных;
- вход, хранение, просмотр, сортировка, модификация и выборка данных из таблиц с использованием различных средств контроля информации;
- создание, модификация и использование производственных объектов, с помощью которых в свою очередь выполняются другие операции и т.д.

Программа «1С: Бухгалтерия», где ее достоинством является то, что она может быть использована как для простого, так и для сложного учета. При этом простое использование подразумевает ввод проводок (корреспонденций), получение оборотных остатков, карточек счетов, главной книги, ведение кассы, банка, печати платежных документов, выдачу отчетов для налоговых органов. Полностью возможности программы раскрываются при ведении аналитического учета.

Ежегодно версии данной программы дополняются, расширяя возможности настройки структуры ведения бухгалтерского учета.

С помощью «1С: Бухгалтерия» можно разделить работу между несколькими бухгалтерами, работающими на разных компьютерах. Кроме того, эта программа позволяет вести на одном компьютере бухгалтерский учет для нескольких фирм, учет в которых выполняется с помощью каталога (директории) компьютера [4].

Программу «1С» можно применять:

- в ведении архива ведомостей и лицевых счетов;
- автоматический учет табельных данных при повременной оплате;
- в формировании документов в различные бухгалтерские и финансовые системы.

До настоящего времени предприятиями, фирмами широко использовалась программа «1С: Предприятие 7.7», но на смену данной программы пришла более усовершенствованная - «1С: Предприятие 8.0», «1С: Предприятие 8.1», «1С: Предприятие 8.2» Уже сегодня большинство организации осуществляет бухгалтерский учет по программе «1С: Предприятие 8.0». Как и предыдущая программа, конфигурация «1С: Предприятие 8.0» содержит множество настроек для отражения различных аспектов, возникающих при расчете заработной платы. Большинство из них можно менять в любой момент, но чтобы в дальнейшем не пришлось ничего переделывать, рекомендуется указать необходимые параметры до начала работы с программой. В дальнейшем все организаций перейдут на «1С: Предприятие 8.0».

Список литературы

1. Ержанов М.С., Нурумов А.А. Финансовая отчетность казахстанских предприятий: Уч. пособие. – Алматы: Экономика, 2007.-180с
2. Кеулимжаев К.К., Кудайбергенов Н.А. Финансовая отчетность. Учебное пособие. – Алматы: Экономика, 2009. -264с.
3. Исакова С.А. Международные стандарты учета и аудита. – Тараз: Тараз университеті, 2007.-351с.
4. 1С:Бухгалтерия 8 для Казахстана. Учебная версия. – Москва: Фирма «1С», 2008,-544с.

Организация учета доходов в соответствии с МСФО

Амандосова Б.Д.

Магистрант 2 курса, специальности
6М050800 – «Учет и аудит»

Научный руководитель

Нуркашева Н.С. к.э.н., доцент
nursulu_1975@mail.ru

Аннотация. В научной статье рассматриваются особенности формирования доходов организации, а также порядок их признания в финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

Ключевые слова. МСФО, доходы, расходы, прибыль, убыток, принципы признания, финансовая отчетность

Доходы организации являются источниками производственного и социального развития, обеспечивают самофинансирование компании, возможность которого во многом определяется превышением уровня доходов над расходами [1].

Доходы, полученные от основной и не основной деятельности компании, составляют его совокупный доход [2].

В соответствии с МСФО доходы - это увеличение экономических ресурсов либо путем притока или роста активов, либо путем уменьшения обязательств, в результате обычной деятельности субъекта [3].

Доходы признаются при определенных условиях, то:

- организация имеет право на получение выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

сумма выручки может быть определена;

имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет

- увеличение экономических выгод организации либо отсутствует неопределенность в их получении;

- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком, услуга оказана;

- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходы обычно признаются, когда достигнуто выполнение договора, и когда существует твердая уверенность относительно измерения и возможности получения выручки.

Согласно МСФО 18 применяется при учете выручки, полученной от следующих операций и событий [3]:

- продажа товаров;
- предоставление услуг;
- использование другими сторонами активов предприятия, приносящих проценты, роялти и дивиденды.

Один из основных критериев признания доходов, полученных от продажи товаров, с чем мы полностью согласны - передал ли продавец покупателю значительные риски и вознаграждения от права собственности на проданные товары. Если продавец сохраняет за собой право собственности, то, как правило, эту сделку нельзя признать как продажу.

Доход от реализации готовой продукции и товаров приобретенных и оказания услуг определяется по стоимости из реализации, предусмотренной в договоре (контракте) между его сторонами. Сумма дохода, вытекающая из сделок, измеряется стоимостью, полученной или подлежащей получению с учетом сумм скидок с цены или продаж, а также уценок (дооценок), согласованных в договоре (контракте).

Доходы и расходы, вызванные одними и теми же сделками или событиями в деятельности субъекта, признаются одновременно.

Если поступление денежных средств будет отсрочено или оплата произойдет раньше установленного срока, стоимости компенсации может быть меньше или больше, чем номинальная сумма денежных средств, полученных или подлежащих получению. Разница между стоимостью реализации и номинальной суммой оплаты признается как доход в виде процентов.

Под стоимостью реализации понимается сумма, которую покупатель оплачивает за актив или стоимость его обмена между готовыми к сделке независимыми сторонами. Стоимость реализации предполагает также, что стороны договора принимают во внимание принципы бухгалтерского учета, такие как: начисления, правдивого и беспристрастного представления, осмотрительности. Доход от реализации товаров признается при соблюдении следующих условий: сумма дохода оценивается с большей степенью достоверности, т.е., обе стороны, участвующие в сделке, знают о том, какую сумму запрашивает продавец и какую сумму должен заплатить покупатель; существует вероятность того, что экономическая выгода, связанная со сделкой, будет получена субъектом. Это означает, что продавец уверен в том, что покупатель выплатит оговоренную в договоре сумму за реализованные товары.

Доход от выполнения работ и оказания услуг признается в случае соблюдения требований к определению дохода от реализации товаров и следующих условий:

- стадия завершения сделки к отчетной дате определяется с большей степенью достоверности;
- расходы, понесенные при проведении сделки, и расходы, необходимые для завершения сделки, оцениваются с большей степенью достоверности.

Субъект производит оценку дохода с большей степенью достоверности после того, как достигнуто соглашение с другими лицами, участвующими в сделке, в отношении: прав каждой стороны, имеющих исковую силу и касающихся оказания и принятия сторонами услуг; предполагаемой компенсации; способов и условий оплаты.

Доходы не признаются на основе промежуточных выплат, полученных от покупателя авансов.

Когда результат сделки по оказанию услуг невозможно оценить с большей степенью достоверности, доход признается только в размере произведенных расходов, которые будут возмещены.

Согласно МСФО-18, доходы компании должны оцениваться по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения [3].

Сумма выручки, возникающей от операции, обычно определяется договором между предприятием и покупателем или пользователем актива. Она оценивается по справедливой стоимости возмещения, полученного или подлежащего получению, с учетом суммы любых торговых или оптовых скидок, предоставляемых предприятием.

В большинстве случаев возмещение предоставляется в форме денежных средств или эквивалентов денежных средств, а суммой выручки является полученная или подлежащая получению сумма денежных средств или эквивалентов денежных средств.

Однако если поступление денежных средств или эквивалентов денежных средств откладывается, то справедливая стоимость возмещения может быть меньше полученной или подлежащей получению номинальной суммы денежных средств. Например, предприятие может предоставить беспроцентный кредит покупателю или принять от него вексель к получению с процентной ставкой ниже рыночной в качестве возмещения при продаже товаров.

Когда договор фактически представляет собой операцию финансирования, справедливая стоимость возмещения определяется дисконтированием всех будущих поступлений с использованием вмененной ставки процента.

Вмененная ставка процента - это наиболее точно определяемая величина из следующих:

- преобладающая ставка для аналогичного финансового инструмента эмитента с аналогичным рейтингом кредитоспособности;
- процентная ставка, которая дисконтирует номинальную сумму финансового инструмента до текущих цен товаров или услуг при продажах за наличные.

При представлении финансовой отчетности субъект в пояснительной записке должен раскрывать [4]:

- учетную политику, принятую для признания дохода, включая способы определения стадии завершения сделки по оказанию услуг;
- сумму каждого значимого вида доходов, признанных за отчетный период, включая доходы, возникающие в результате реализации товаров, оказания услуг, процентов, роялти, дивидендов, из них – сумму дохода, возникающего в результате обмена товарами или услугами, включенную в каждый значимый вид доходов.

Учет доходов от основной деятельности организуется на счетах подраздела 6000 «Доходы».

Таким образом, для целей принятия управленческих решений в первую очередь необходимо соответствующим образом и в сроки вести учет доходов и расходов, так как эффективность управления организацией означает прибыльность.

Список литературы

1. Международные стандарты финансовой отчетности 1999. - М.: Аскери-АССА, 2018. - 350 с.
2. Ремизова Е.Ю. МСФО. Учет и отчетность / Е.Ю. Ремизова, Е.С. Султанова. - М.: Омега-Л, 2016. - 144 с.
3. Морозова, Ж.А. Международные стандарты финансовой отчетности / Ж.А. Морозова. - М.: Бератор-Пресс, 2016. - 256 с.
4. Нурсеитов Э.О. Бухгалтерский учет в организациях [текст]: учебное пособие/ Нурсеитов Э.О. – Алматы: [б.и.], 2006. – 472 с.

Адаптация бухгалтерской отчетности к правилам МСФО

Аверина Марина Дмитриевна

Студентка 3-го курса направления

«Экономика»

Профиль «Бухгалтерский учет и аудит»

Экономический факультет

Российский Университет Дружбы Народов

Россия

***Аннотация.** В статье рассматриваются способы адаптации бухгалтерской отчетности к правилам МСФО, их нюансы, сильные и слабые стороны.*

***Ключевые слова:** бухгалтерская отчетность, финансовая отчетность, РПБУ, РСБУ, МСФО, трансформация.*

Adaptation of financial statements to the rules of IAS and IFRS

Averina Marina Dmitrievna

A third-year student in Economics

Specialization Accounting and audit

Faculty of Economics

Peoples ' Friendship University Of Russia

Russia

***Abstract.** The article discusses how to adapt the accounting reports to the rules of IAS and IFRS, their nuances, strengths and weaknesses.*

***Keywords:** accounting statements, accounting reporting, financial statements, financial reporting, RAS, IAS, IFRS, transformation.*

Финансовая отчетность неоспоримо играет важную роль в деятельности любой организации. В результате развития мировой экономики, международных экономических отношений и увеличения тесноты взаимосвязи экономик различных стран появилась необходимость применения унифицированных стандартов составления финансовых отчетов. В этом заключается главная причина применения Международных стандартов финансовой отчетности.

Финансовая отчетность, составленная по МСФО, в отличии от отчетности, составленной по российским стандартам, несет большую полезность для пользователей, в т.ч. инвесторов и кредиторов, которые отказываются принимать вторую. 27.07.2010 приняли № 208-ФЗ "О консолидированной финансовой отчетности", в котором для определенных видов деятельности устанавливается составление отчетности по МСФО, 25 февраля 2011 г. Правительство РФ издало постановление N 107 «Об утверждении положения о признании Международных стандартов финансовой отчетности и разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации». А 28.12.2015 Минфин России издал приказ N 217н "О введении Международных стандартов финансовой отчетности и разъяснений международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации ...». В ходе реформирования бухгалтерского учета в ПБУ и другие нормативно-правовые акты вносятся поправки для сближения с МСФО и издаются (подготавливаются) новые ПБУ. Нынешний состав отчетности соотносим с составом, принятым в МСФО.

Выделяют два способа получения отчетности по МСФО:

- ведение параллельного учета (конверсия);
- трансформация отчетности.[1]

Первый способ требует внедрения дорогостоящих программных продуктов, наличие высококвалифицированных специалистов по МСФО с постоянным повышением их квалификации и постоянного мониторинга изменений в МСФО и РСБУ, что могут позволить себе только крупные компании.

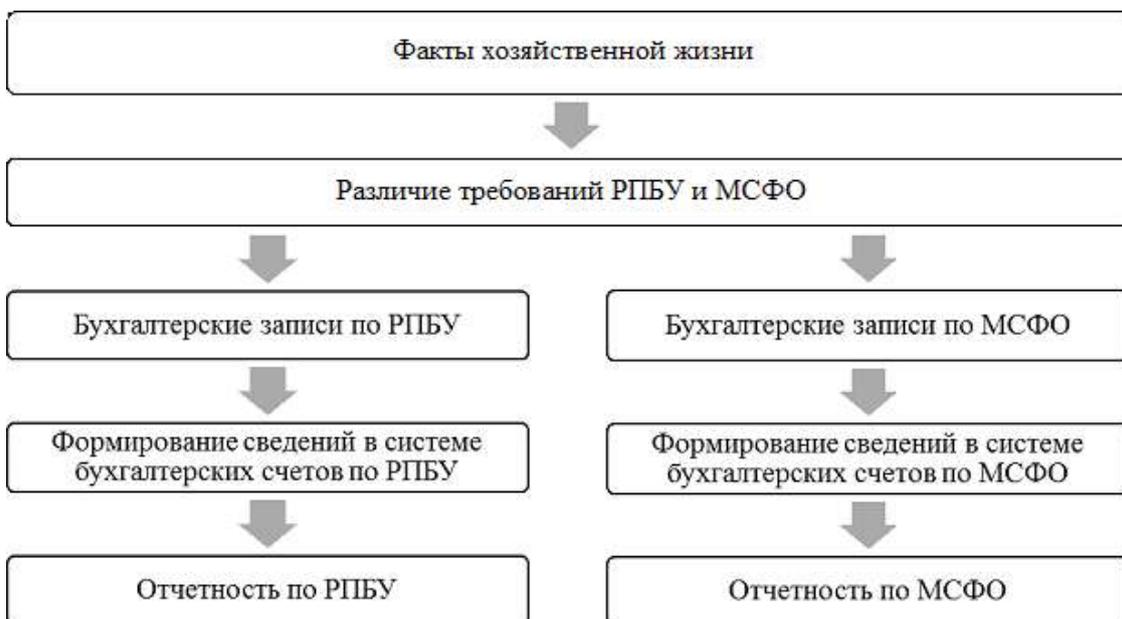


Рисунок 1. Схема подготовки отчетности по МСФО на основе ведения параллельного учета по РПБУ и МСФО

Данные вводятся в две системы, либо необходима конфигурация программного обеспечения с выдачей двух видов финансовых отчетов.

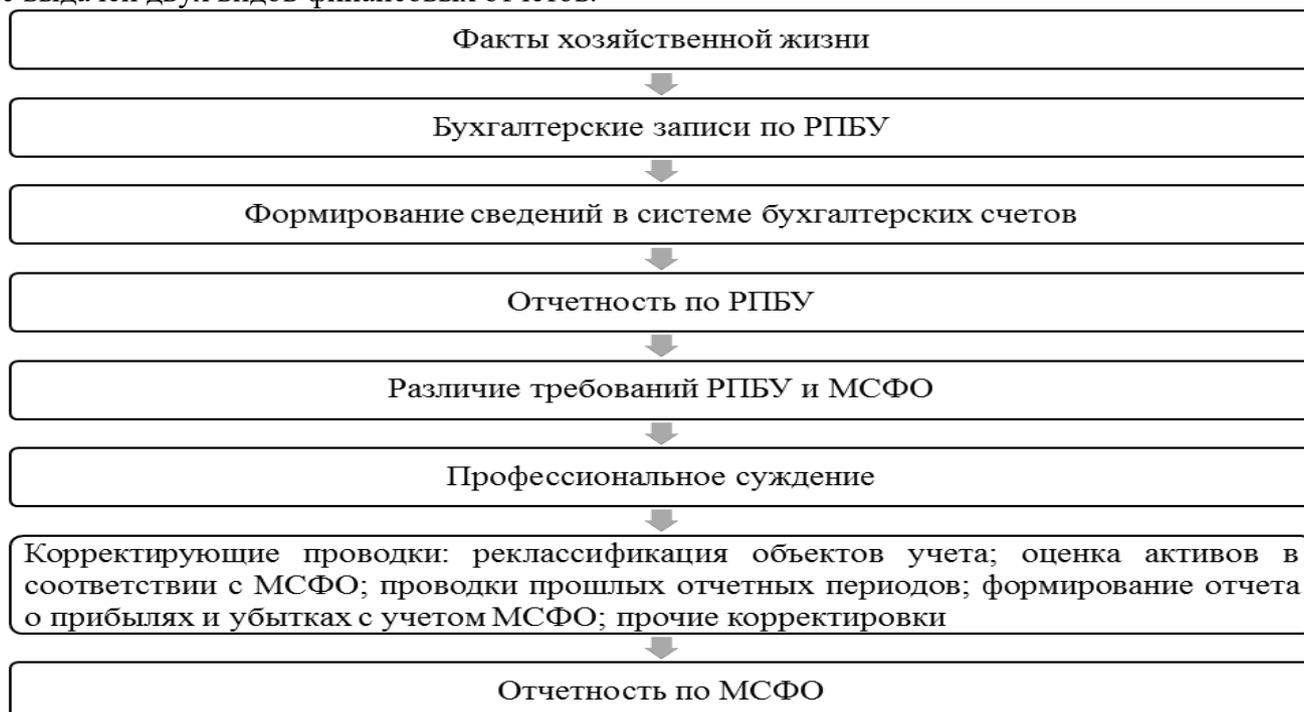


Рисунок 2. Схема подготовки отчетности по МСФО способом трансформации отчетности, составленной по РПБУ

Более удобным и менее затратным является второй способ, но он дает погрешность. Трансформация представляет собой перегруппировку учетной и отчетной информации с корректировкой данных предшествующих отчетных периодов и приведение всего в соответствие МСФО.

Таблица 1. - Преимущества и недостатки трансформации и конверсии в МСФО

Способ	Преимущества	Недостатки
Конверсия	1. Большая точность отчетов.	1. Дорогостоящее программное

	2. Получение отчета в любой момент.	обеспечение. 2. Содержание высококвалифицированных сотрудников.
Трансформация	1. Меньшие затраты. 2. Отсутствие постоянных издержек (в связи с периодичным характером подготовки).	1. Меньшая точность. 2. Проведение большого количества расчетных оценок и корректировок.

Также существует малораспространенный способ трансляции отчетности, при котором все проводки, соответствующие принципам признания и оценки, из учетной системы по РСБУ переносятся в МСФО, и параллельный учет уже ведется только там, где существуют различия.

Наиболее распространен способ трансляции. Однако в связи со множеством субъективных факторов деятельности хозяйствующих субъектов и ее организации на настоящий момент отсутствует единый алгоритм трансформации финансовой отчетности, требуется индивидуальный подход. Из-за этого существует ряд подходов к трансформации. К тому же, специалист, занимающийся трансформацией, может выбирать методику самостоятельно.

Существует несколько видов трансформации:

1. Полная трансформация. Производятся корректировочные бухгалтерские проводки с использованием первичных документов.

2. Полная трансформация с учетом гиперинфляции. Та же полная трансформация, но учитывающая изменение покупательской способности денег.

3. Полная трансформация с учетом требований по пересчету показателей в иностранную валюту. Финансовая отчетность по МСФО с учетом гиперинфляции в национальной валюте переводится в стабильную иностранную валюту для сопоставления с иностранными компаниями или консолидации с иностранной материнской компанией.

На первом этапе выявляются различия в учете по российским и международным стандартам. Разрабатывают план счетов по МСФО и таблицу соответствия ему российского плана счетов, собственную трансформационную модель, учетную политику в целях МСФО, приближенную к российской, проводят инвентаризацию активов с определением рыночной стоимости, учитывая возможное обесценение (МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»), выполняют требования МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности», выбирают валюту оценки показателей.

Далее проводится реклассификация и определяется перечень необходимых корректировок. После разрабатывается трансформационная модель, которая представляет собой электронные таблицы, куда заносятся данные российской отчетности, необходимые корректировки и получаемые данные международной отчетности. На последнем этапе создаются проводки по реклассификации, при которых переносятся скорректированные остатки российского плана счетов на план счетов по МСФО и заполняются все формы отчетности.

Таким образом, мы видим, что адаптация бухгалтерской отчетности к правилам МСФО производится с помощью ее трансформации. Однако в силу сложности всего процесса возможны неточности. Тем не менее, этот способ получения отчетности по МСФО больше всего распространен благодаря необходимости меньших затрат.

Список литературы

1. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н)
2. Алисенов, А. С. Международные стандарты финансовой отчетности : учебник и практикум для бакалавриата и специалитета / А. С. Алисенов. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2019. — 404 с. — (Серия : Бакалавр и специалист).

3. Миславская, Н.А. Международные стандарты учета и финансовой отчетности : учебник / Н.А. Миславская, С.Н. Поленова. - Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К^о», 2017. - 370 с. : ил. - (Учебные издания для бакалавров).

4. Все о процессе трансформации финансовой отчетности [Электронный ресурс] — АКТИVFinancialAcademy. — Режимдоступа: <https://finacademy.net/materials/article/transformaciya-otchetnosti-msfo/> (дата обращения 11.03.19)

5. Основные проблемы перехода России на МСФО [Электронный ресурс] — IAS. — Режим доступа:http://www.i-ias.ru/blog/competition_page/problemi_perehoda_msfo.html (дата обращения 10.03.19)

6. Трансформация отчетности по МСФО[Электронный ресурс] — IAS.— Режим доступа:http://www.i-ias.ru/blog/competition_page/transformacia_otcetnosti_po_msfo.html (дата обращения 10.03.19)

7. Трансформация отчетности по МСФО: технические и организационные аспекты [Электронный ресурс] — ИПБ РОССИИ.— «Корпоративная финансовая отчетность. Международные стандарты». — Режим доступа: <https://www.ipbr.org/accounting/ias/transformation/150809-anikin/> (дата обращения 11.03.19)

Инвестиции и их экономическая сущность

Арстанбек кызы Жыпаргул

Студентка 4-го курса направления
«Экономика»

Профиль «Бухгалтерский учет и аудит»

Экономический факультет

Российский Университет Дружбы Народов

Кыргызстан

***Аннотация.** Понятие «инвестиции» является достаточно широким, чтобы можно было дать ему одно емкое и краткое определение. В статье представлены подходы различных ученых, как отечественных, так и зарубежных к сущности термина «инвестиции».*

***Ключевые слова:** Инвестиции, сущность инвестиций, инвестиционная деятельность.*

Investment and their economic essence

Arstanbek kyzy Zhypargul,

A fourth-year student in Economics

Specialization Accounting and audit

Faculty of Economics

Peoples ' Friendship University Of Russia

Kyrgyzstan

***Abstract.** The concept of «investment» is broad enough to be able to give him one succinct and concise definition. The article presents the approaches of various scientists, both domestic and foreign to the essence of the term "investment".*

***Keywords:** internal audit, enterprise control system, internal audit legislation, methods and tools of internal audit.*

Исследование в области анализа инвестиционной деятельности коммерческих организаций в Российской Федерации (далее РФ) необходимо начать с определения «инвестиций» справочная, экономическая и энциклопедическая литература и нормативно-правовые акты не дают. Современное понятие не удовлетворяет потребностям теории и практики с позиции конкретного субъекта их осуществления (государства, предприятия, домашнего хозяйства).

Для формулировки понятия «инвестиций» в более обобщенном виде необходимо выделить ключевые параметры, характеристики экономической сущности инвестиций. В данном случае для анализа термина «инвестиции» необходимо проанализировать различные отечественные и зарубежные источники, чтобы проследить развитие подхода к пониманию инвестиций. [1]

До появления рыночных отношений в конце XX в. в советской экономической литературе понятие «инвестиции» подменялось на «капитальные вложения», которые

характеризовались как «... затраты на создание новых, расширение, реконструкцию и обновление действующих основных фондов».

Так с переходом к рыночной экономике, под влиянием различных переводов работ зарубежных авторов начинается процесс формирования новых взглядов отечественных исследователей на предмет сущности данной категории.

Также государство начинает использовать термин «инвестиции» на законодательном уровне с принятием в 1991 г. Закона РСФСР «Об инвестиционной деятельности в РСФСР» [2]. В Законе под инвестициями понимаются «денежные средства, целевые банковские вклады, паи, акции и другие ценные бумаги, технологии, машины, оборудование, кредиты, любое другое имущество или имущественные права, интеллектуальные ценности, вкладываемые в объекты предпринимательской и других видов деятельности в целях получения прибыли (дохода) и достижения положительного социального эффекта». Данное определение явилось основой для Федерального Закона «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений». Закон характеризует инвестиции как, «денежные средства, ценные бумаги, иное имущество, в том числе имущественные права, имеющие денежную оценку, вкладываемые в объекты предпринимательской и (или) иной деятельности в целях получения прибыли и (или) достижения иного полезного эффекта»[1].

Необходимо привести примеры определений отечественных и зарубежных ученых, так как существует большое количество определений «инвестиций» как зарубежной литературе, так и в отечественной:

Инвестиции – это помещение капитала, денежных средств в какие-либо предприятия, организации, долгосрочные проекты.

Инвестиции – это затраты, направленные на создание новых, реконструкцию и расширение действующих основных фондов, функционирующих в отраслях материального производства и непромышленной сферы.

Инвестиции – это все виды ценностей, вкладываемы в объекты предпринимательской деятельности, в результате которой образуется прибыль (доход) или достигается социальный, экологический эффект.

Инвестиции – это текущий прирост ценности капитального имущества в результате производственной деятельности данного периода; часть дохода за данный период, которая не была использована для потребления.

- Термин «инвестиции» происходит от латинского слова «investire» – облачать. С финансовой и экономической точек зрения инвестирование может быть определено как долгосрочное вложение экономических ресурсов с целью создания и получения чистой прибыли в будущем, превышающий общую начальную величину инвестиций.

Точка зрения зарубежных авторов:

- Инвестиции – это расходование в настоящем денежных или других средств в ожидании получения будущих выгод.

- Инвестиции (или капиталовложения) – это прирост запаса капитала страны, то есть зданий и сооружений, машин и оборудования, а также товарно-материальных запасов в течение года. Осуществление инвестиций связано с отказом от текущего потребления ради увеличения будущего потребления

- Инвестиции – это «расходы на строительство новых заводов, на станки и оборудование с длительным сроком службы и т.д.

- Инвестиции – это «прирост ценности капитального имущества в результате производственной деятельности данного периода, ... та часть дохода за данный период, которая не была использована для потребления»; «... покупка отдельным лицом или корпорацией какого-либо имущества, старого или нового, дома или машины, ценных бумаг на фондовой бирже и т.д.»

Проведенный анализ различных источников позволяет нам увидеть основные подходы к определению сущности инвестиций. Необходимо сказать о том, что данные

авторы и их предположения об инвестициях, относятся к различным временным рамкам. Поэтому можно увидеть эволюцию термина в ретроспективе. Все авторы вначале выделяют то, что инвестиции — это в основном расходование денежных средств, далее в более широком смысле понимается прирост капитала. Но в целом, на данном этапе мы видим только две стадии: начальная (в денежной форме) и промежуточная (производственной форме). Однако, инвестиции проходят именно процесс, в котором происходит изменение стоимостной формы и проявляется динамическая связь элементов инвестиций.

Поэтому необходимо выделить основные критерии экономической сущности инвестиций:

1. Инвестиции являются отдельным экономическим объектом, так как их сущность неразрывно связана с экономикой и входит в понятийно-категориальный аппарат

2. Инвестиции в большей степени связаны с такой формой производства как капитал. Они имеют наибольшую степень вовлечения в различные экономические процессы, где приобретают различную форму и вкладываются в любые отрасли и сферы экономики

3. Инвестиции всегда носят целевой характер. Главной целью инвестиций является достижение конкретных, проанализированных эффектов, которые могут быть как экономическими (прирост суммы инвестированного капитала, сохранение капитала, положительные величины инвестиционного капитала), так и внеэкономический (социальный проект, например)

4. Инвестиции — это полноценный процесс, который включает в себе объединение ресурсов (капитальные ценности), вложения (затраты) и результат (отдача) от вложенных средств с получением большего ресурса, что и является основной целью и мотивом. Данный процесс содержит в себе последовательное изменение формы собственности, развитие этих процессов в динамике, где достижение цели представляется как результат инвестиционной деятельности.

5. Инвестиции выступают объектом рынка и рыночных отношений, так как существуют различные инвестиционные инструменты, товары, которые выступают объектами купли-продажи. Они же привели к созданию инвестиционного рынка, который характеризуется предложением и спросом, которые формируют цену, а также существование субъектов и объектов рыночных отношений. Рынок инвестиций формируется и регулируется условиями рыночной системы, он тесно связана с другими рынками и осуществляет деятельность, которая регулируется государством.

6. В процессе инвестирования существует отказ от сиюминутного потребления блага в пользу приобретения будущего блага, поэтому следует сказать о временном факторе, который также относится к инвестициям. Здесь следует отметить, что инвестиции имеют разную ценность в разные периоды времени, что немало важно инвестору: при прочих равных условиях возможность потребления в будущем менее ценно, нежели с текущим потреблением. Получается, что собственника капитала необходимо побудить и заинтересовать во вложение инвестиций, результатом которых может стать весомое вознаграждение за отказ от сиюминутного использования капитала на удовлетворения своих целей, в пользу будущего вознаграждения, которое поступит позже. Мы говорим о временном лаге, существующем между моментом инвестирования капитала и моментом получения вознаграждения.

7. Инвестиции — это неотъемлемый риск, фактор риска. Инвестор, который осуществляет вложения инвестиций, всегда идет на осознанный риск, который связана с возможностью неполучения дохода, либо частичное его получение.

Из приведенных выше характеристик, можно сформулировать комплексное определение понятия «инвестиции». Инвестиции — это форма капитала, вкладываемый в объекты предпринимательской и других видов деятельности различных сфер и отраслей экономики, цель которого достижение экономического (получение прибыли, дохода, сохранение капитала), либо внеэкономического эффекта, деятельность которых осуществляется на

принципах рынка, связанных с фактором риска и времени, а также государственного регулирования.

Список литературы

1. Авцинов О.И., Факторы, определяющие инвестиционную привлекательность региона // Вестник ВГУИТ. 2014. №2 (60) С.195-199.
2. Закон РСФСР от 26.06.1991 N 1488-1 (ред. от 19.07.2011) «Об инвестиционной деятельности в РСФСР» // СПС КонсультантПлюс

Прибыль как финансовый результат

Аманова Г.Д. к.э.н., ассоц. профессор
Евразийский национальный
университет им. Л.Н. Гумилева
agd65@mail.ru

Байзак М.Б. студентка группы
УиА 42 ЕНУ им. Л.Н. Гумилева

Аннотация. В статье рассматриваются основные вопросы прибыли, раскрытие информации в финансовой отчетности.

Ключевые слова: доходность, прибыль, убытки, предприятие

Profit as financial result

Amanova G.D. c.e.s., associate professor
Eurasian National University L.N. Gumilyov,
agd65@mail.ru

Baizak M.B. student group UA-42
Eurasian National University L.N. Gumilyov,

Annotation. The article deals with the main issues of profit, disclosure in the financial statements.

Keywords: yield, income, expenses, enterprise.

Доходность является первоочередным стимулом к созданию новых или развитию уже действующих предприятий. Доходность побуждает предпринимателей искать более эффективные способы сочетания ресурсов, изобретать новые продукты, на которые может возникнуть спрос, применять организационные и технические нововведения, которые обещают повысить эффективность производства. Работая прибыльно, каждое предприятие вносит свой вклад в экономическое развитие общества, способствует созданию и приумножению общественного богатства и росту благосостояния народа.

Кроме этого порядок расположения и названия статей отчета о прибылях и убытках могут изменяться, если это необходимо для представления более ясной картины финансовых результатов. Например, составляя отчет о финансовых результатах банка, названия статей изменяются, чтобы выполнить отдельные требования МСФО 30 «Раскрытие информации в финансовой отчетности банков и аналогичных финансовых институтов».

В отчете о прибылях и убытках или примечаниях должен быть представлен анализ доходов и расходов исходя из их характера, значимости и роли в компании. Предпочтительным является вариант анализа в самом отчете. Для его проведения статьи расходов отчета разбиваются на подклассы для выделения составляющих финансовых результатов по следующим характеристикам [40, с.19]:

- а) стабильность;
- б) потенциал прибыли или убытка;
- в) предсказуемость.

Таким образом, порядок отражения прибылей и убытков в официальном бухгалтерском учете задан предписаниями нормативных документов. Но и здесь с помощью

учетной политики бухгалтер может, отражая доходы и расходы посредством одного из возможных методов, моделировать картину финансового положения компании, представляемую во внешней финансовой отчетности.

Как известно, эффективность функционирования любого предприятия зависит от его способности приносить необходимую прибыль. Оценить эту способность позволяет анализ финансовых результатов, в ходе которого следует получить ответы на следующие вопросы:

- насколько стабильны полученные доходы и произведенные расходы;
- какие элементы отчета о прибылях и убытках могут быть использованы для прогнозирования финансовых результатов;
- насколько производительны осуществляемые затраты;
- какова эффективность вложения капитала в данное предприятие;
- насколько эффективно управление предприятием [42, с.59].

Прежде всего, следует иметь в виду, что определение прибыли зависит от учетной политики предприятия и действующей методологии учета.

Отмеченные основные проблемы, связанные с использованием данных отчета о прибылях и убытках, делают необходимым проведение анализа в два этапа: на первом этапе у аналитика должны быть сформированы четкие представления о принципах формирования доходов и затрат на предприятии (основной информацией для этого должна стать пояснительная записка, раскрывающая учетную политику предприятия, все факты ее изменения и влияние данных изменений на отчетность); на втором этапе проводится собственно анализ отчета о прибылях и убытках.

Другая проблема состоит в том, чтобы отойти от принятого в нашей стране налогового подхода к формированию себестоимости с включением в нее затрат, отражаемых в отчетности. Во всем мире признается, что финансовая отчетность, на основе которой внешние пользователи принимают управленческие решения, должна содержать полную информацию о затратах, связанных с производством и реализацией продукции, а не о той их части, что учитывается при расчете налогооблагаемой базы. Именно сопоставлением полной суммы затрат с выручкой определяется их эффективность.

Поэтому в основе оценки «качества» полученного финансового результата должны лежать результаты анализа активов по категориям их риска. Чем выше доля активов повышенного риска, тем ниже «качество» прибыли.

Примером сказанному является дебиторская задолженность, которая является ключевым фактором, влияющим на «качество» полученных финансовых результатов. Маловероятная к взысканию дебиторская задолженность покупателей, хотя и участвует в формировании показателей отчета о прибылях и убытках, свидетельствует о низком качестве прибыли. Соответственно, чем больше ее доля в совокупной дебиторской задолженности, тем ниже «качество» прибыли [41, с.16].

При отнесении прибылей и убытков к разряду экстраординарных требуется, чтобы были соблюдены условия. В отчете о прибылях и убытках данные статьи показываются отдельно после отражения показателя прибыли после налогообложения, а их содержание раскрывается в комментариях к отчету. Редкие и чрезвычайные статьи отчета о прибылях и убытках предприятий отражаются, как правило, в составе прочих внереализационных доходов и расходов. Следовательно, при прогнозировании будущих доходов нельзя ориентироваться лишь на сложившиеся соотношения прибыли (от финансово-хозяйственной деятельности, балансовой или чистой) и выручки, а предварительно следует использовать данные ф. № 5 и пояснительной записки (для внешнего аналитика) или аналитические данные с целью выяснения стабильности получения доходов и оценки «качества» прибыли.

Выполнение этих предложений значительно повысит получаемую прибыль на предприятии. Необходимо, чтобы предприятие гораздо больше времени уделяло таким сферам, как реализация и сбыт продукции, так как нужды и запросы потребителей становятся чрезвычайно индивидуализированными, а рынки очень разнообразными по своей структуре. Максимальное получение прибыли в основном связывается со снижением

производственных издержек. Однако, в условиях, когда самими затратами предприятие может управлять, в основном только расход их количества, а цена на каждый входной материал (ресурс) практически неуправляемая, а в условиях не замедляющейся инфляции и бесконтрольности, предприятие крайне ограничено в возможности снижать производственные издержки, добиваясь таким путем увеличения прибыли.

Таким образом, подытоживая основные предложения по совершенствованию детальности компании можно выделить несколько основополагающих факторов дальнейшего роста организации, при условии их выполнения:

- 1) продумывать и тщательно планировать политику ценообразования;
- 2) изыскивать резервы по снижению затрат и себестоимости;
- 3) активно заниматься планированием и прогнозированием управления финансов предприятия, в том числе пересмотреть политику формирования ресурсов и капитала компании; дивидендную политику;
- 4) необходимо в первую очередь изменить отношение к управлению, осваивать новые методы управления;
- 5) самосовершенствоваться и обучать персонал, совершенствовать кадровую политику.

Список литературы

1. Миржакыпова С.Т., Аппакова Г.Н., Иманкулова Ш.А., Бекова Р.Ж. Основы бухгалтерского учета по МСФО (учебное пособие для ВУЗов): Алматы - 2009 г.
2. Макеева Е.В. Антикризисное управление и методы финансового оздоровления предприятия // Бухучет в строительных организациях. – 2012. – N 8. – С. 42-46.
3. Абдыманов А.А. Перспективы развития экономики в Казахстане - Бухгалтерский учет, №6, 2013

Современные концепции учета и анализа издержек производства

Ашимова Г.К., студент
Казахский агротехнический университет им. С. Сейфуллина,
г. Астана, Республика Казахстан
guma_ashimova@list.ru

Аннотация. В статье ставится задача рассмотреть современные концепции учета и анализа издержек производства, а также пути их решения.

Ключевые слова: затраты, управление, учёт, капитал.

Modern Concepts of accounting and analysis of production costs

Ashimova G. K., Student
Kazakh Agrotechnical University. S. Seifullina,
Astana, Republic of Kazakhstan
guma_ashimova@list.ru

Annotation. The article aims to consider modern concepts of accounting of production costs, as well as ways to solve them.

Key words: Costs, management, accounting, capital

В условиях жесткой конкурентной среды деятельность любого предприятия направлена на достижение максимальной прибыли. Повышать его можно постепенно увеличивая объем производства или цены на выпускаемую продукцию. Однако перечисленные меры не всегда целесообразны и возможны. Для того, чтобы увеличить объемы производства, нужны дополнительные источники финансирования. А если повысить цены, то значительно снижается спрос на конкретную продукцию, вследствие чего у конкурентов появляется возможность захватить имеющуюся долю рынка. Предприятию необходимо максимально

направлять усилия для того, чтобы найти пути снижения издержек производства. Для достижения роста прибыльности любому предприятию необходимо эффективно, целесообразно и целенаправленно управлять затратами.

Важная роль в управлении издержки на предприятии обуславливает необходимость поиска новых путей и возможностей их снижения, требует улучшения методов планирования, учета, анализа и регулирования процессов формирования затрат. В этом контексте действенным инструментарием является грамотно организованная и эффективно построенная система управления затратами.

В современных условиях практически каждое предприятие должно самостоятельно решать вопросы управления затратами, определять требования к эффективности их осуществления и тому подобное. Однако во всех случаях должна ставиться цель управления затратами и разрабатываться задачи и меры ее реализации.

Управление издержками производства решает многочисленные задачи: расчет норм, упорядочение нормативной базы. Также немаловажна организация учета изменений норм, разработка калькуляций, учет затрат по центрам возникновения, распределение затрат по центрам ответственности, анализ выполнения плановых смет, выявление резервов экономии и т. д. В этом смысле управление затратами на производство представляет многоцелевую систему, требующую участия и взаимодействия всех производственных звеньев и служб предприятия.

Для решения проблем с издержками производства и повышения эффективности управления финансовыми результатами в целом, руководству можно предложить внедрение системы бюджетирования. Бюджетирование - это процесс организации управления финансово - хозяйственной деятельностью предприятия, основанный на разработке бюджетов и обеспечивает анализ и контроль за их выполнением.

Основными преимуществами внедрения бюджетирования является то, что с его помощью будет обеспечена координация основных сторон деятельности предприятия (сферы производства, сферы сбыта, финансовой деятельности) через систему бюджетов. При этом акцентируется на финансовой стороне, что дает возможность достичь таких целей, как оптимизация издержек, максимизация прибыли и, как результат, улучшение финансового состояния; организация планирования, учета, анализа и контроля не только на уровне предприятия, а каждого подразделения (центра ответственности), и их ориентация на достижение общих финансовых целей предприятия; широкое привлечение к процессу планирования, контроля и анализа менеджеров всех уровней управления.

Распространенные в западных странах современные концепции основываются на неоклассической теории издержек производства, базирующейся на использовании теории предельной полезности и существенно отличающейся от марксистской как сущностно, так и терминологически.

К. Маркс уделяет большое внимание анализу издержек производства в рыночной экономике. Однако издержки производства К. Маркс рассматривает в основном с позиций образования прибавочной стоимости и прибыли.

К. Маркс обосновывает двойственный характер издержек производства при капитализме. Он отличает капиталистические издержки производства товара и полные затраты общественно необходимого труда на его производство.

В основе современной концепции издержек производства лежит неоклассическая теория, фундаментальную основу которой составляют взгляды теоретиков предельной полезности. Исходные позиции западных экономистов на издержки производства в рыночной экономике состоят в том, что для предпринимателя практически важно получить доход на все затраты независимо от того, за счет чего они возникли — зарплаты работника или рекламы.

Современная теория издержек производства оценивает издержки предприятия исходя из интересов предпринимателя. Поэтому деление издержек на издержки производства и издержки обращения, несмотря на наличие различий между ними, не принимается во

внимание современной западной теорией. Предприниматель ждет дохода, достаточного для сохранения устойчивости на рынке, от всех без исключения затрат.

Современная западная теория включает в издержки производства и доход предпринимателя, рассматривая его наряду с заработной платой наемного работника как плату за труд предпринимателя (организацию производственного процесса, управление предприятием, плату за риск и т.д.).

Расширяет понимание содержания издержек производства их рассмотрение по классификационным признакам.

Исходя из источников формирования элементов затрат фирмы и подходов к их оценке со стороны предпринимателя и государства современная экономическая теория выделяет бухгалтерские издержки и экономические.

Бухгалтерские издержки это фактические денежные затраты предприятия, выплаченные поставщикам за купленные материально-производственные ценности, и на заработную плату работников. В бухгалтерские издержки входят такие статьи расходов предприятия как материально-производственные (сырье, материалы, топливо, приобретение комплектующих изделий и полуфабрикатов); оплата труда работников (заработная плата наемных работников, другие выплаты, предусмотренные трудовыми контрактами); отчисления на социальные нужды в соответствии с действующим законодательством (в фонд социального страхования, пенсионный фонд, фонд содействия занятости и др.); амортизационные расходы (нормативные отчисления, отражающие износ основного капитала); прочие затраты (комиссионные платежи банкам за кассовое и банковское обслуживание; проценты за кредит; арендные платежи; оплата работ и услуг, оказываемых другими предприятиями; налоги и сборы, относимые по закону к издержкам производства).

Статьи бухгалтерских издержек — это фактические затраты, образующие себестоимость продукции предприятия. Они зависят от цен на используемые в производстве ресурсы, от технологий, определяющих их количество и качество, от сложившейся в данной отрасли средней заработной платы различных категорий работников.

Методика бухгалтерского учета стандартизирована, что облегчает исчисление фактической прибыли предприятия, а также выявление фактической убыточности, способствует объективному анализу деятельности предприятий в оценке их эффективности.

Бухгалтерские издержки вносят ясность в исчисление фактической прибыли, называемой бухгалтерской.

Бухгалтерская прибыль— это разница между величиной денежной выручки от реализации продукции предприятия на рынке и фактических или бухгалтерских издержек производства предприятия.

Бухгалтерские издержки называют также явными или внешними. Это затраты, которые проходят по счетам фирмы и ведомостям на заработную плату они служат фактическими источниками для отчетности и составления баланса.

В экономические издержки кроме явных, бухгалтерских, включают неявные издержки. К неявным издержкам, определяющим суть и величину экономических издержек, в «Экономикс» относят среднюю или нормальную прибыль предприятия. Смысл этого решения состоит в том, что если предприниматель не будет иметь средней прибыли, то он потеряет интерес к предпринимательской деятельности и пойдет работать по найму. Кроме, к экономическим издержкам относят затраты от использования своих собственных ресурсов, принадлежащих собственнику капитала. Это фактически неоплачиваемые внутренние издержки.

С точки зрения владельца капитала, затраты принадлежащих ему ресурсов могли бы принести доход при других вариантах их использования. Так, например, организовав собственное дело, вложив в него свой капитал и труд, им жертвуете процентом, который могли бы получить, вложив деньги в банк, и зарплатой, которую вы получили, работая по найму на другом предприятии.

Экономические издержки больше бухгалтерских издержек. В связи с и им экономическая прибыль ниже бухгалтерской (фактической).

Широкое распространение в западной учебной литературе получило по-питие альтернативных издержек, или издержек упущенных возможностей. Логика рассуждения такова: от чего стоило бы отказаться, чтобы получить результат с меньшими затратами и с большей прибылью.

Проведенное в исследование позволило сделать следующие выводы и рекомендации:

1. управление затратами представляет собой сложный, многоаспектный и динамичный процесс, включающий управленческие действия, целью которых является достижение высокого экономического результата деятельности предприятия. В современных условиях управление затратами означает создание единой, рациональной, четко и бесперебойно функционирующей системы с определенными целевыми установками и взаимосвязанными элементами. Система управления затратами имеет функциональный и организационный аспект. Она включает такие организационные подсистемы, как поиск и выявление факторов экономии ресурсов; планирование затрат по видам; учет и анализ затрат; стимулирование экономики ресурсов и снижения затрат.
2. Концепция является базой для построения всего регулирующего механизма в сфере бухгалтерского учета. Именно концепция должна, в свою очередь, стать основой разработки новых и пересмотра действующих нормативных актов по бухгалтерскому учету.

Таким образом, одна из основных концептуальных проблем, возникших в современном постиндустриальном мире, а именно проблема трансформации и определения направленности изменений учетного процесса, осталась за пределами собственно теории бухгалтерского учета. Процесс глобализации внес в учетный процесс последних десятилетий совершенно новое качество, создал новые проблемы, породил новые риски. Контекст бухгалтерского учета трансформировался таким образом, что именно эти проблемы и риски определяют необходимость поиска новых теоретических и методологических конструкций, а следовательно, развитие существующих и создание новых современных концепций учета.

Список использованных источников

- 1 Гончарова Э.А. Управление затратами и результатами деятельности предприятия: учебное пособие / Э.А. Гончарова. - СПб.: Изд-во СПбГУЭФ, 2014. – 182 с.
- 2 Замураева Л.Е. Управление затратами: Учебное пособие. 2-е изд. Тюмень: Издательство государственного университета, 2013. – 264 с.
- 3 Абаева М.М. Экономический анализ деятельности предприятия. – М.: Академия, 2016. – 512с.
- 4 Басовский Л.Е. Экономический анализ (Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности): Учебное пособие / Л.Е. Басовский, А.М. Лулева, А.Л. Басовский. - М.: ИНФРА-М, 2014. - 222 с.

Разработка учетных записей экспортно-импортных операций при Евразийском экономическом союзе

Амантай Мухит
Магистрант «Учет и аудит»
ЕНУ имени Л.Н.Гумилев

Аннотация. В статье рассматривается вопрос о порядке проведения разработка учетных записей экспортно-импортных операций при Евразийском экономическом союзе. Также в статье указываются решения, принимаемые по результатам учетных записей экспортно-импортных операций

Ключевые слова: товароборот, импортер, экспортер, внешнеторговля

Development of accounting records of Export-import operations under the Eurasian Economic Union

Annotation. *The article deals with the issue of the procedure of development of accounts of export-import operations under the Eurasian Economic union. Also in the article the decisions taken on results of accounts of export -import operations are specified*

Key words: *trade turnover, importer, exporter*

Актуальными вопросами для бухгалтера, занимающегося учетом экспортных операций в странах Евразийского экономического союза, являются: навыки объективного отражения в бухгалтерском учете операций, связанных с экспортной деятельностью, правильное отражение экспортных операций в налоговом учете и налоговой отчетности в рамках операций, осуществляемых на территории единого экономического пространства. Также, необходимо учитывать нормы валютного регулирования операций, связанных с внешнеэкономической деятельностью, которые регламентируются валютным законодательством Республике Казахстан.

Для осуществления внешнеторговых сделок организация, занимающаяся внешнеторговой деятельностью, должна выполнять условия налогового, таможенного и валютного законодательства РК.

Современная мировая торговля характеризуется не только динамикой роста ее физического объема, но и большим разнообразием товарной структуры, направлений и принципов реализации продукции на внешних рынках, а также способов оформления внешнеторговых сделок, требующих проведения участниками внешнеэкономической деятельности соответствующей оперативно-коммерческой работы. Следовательно, выход на внешний рынок, помимо владения информацией об условиях межгосударственного и национального регулирования экспортно-импортных потоков, связан с изучением возможных форм и способов реализации конкретного вида продукции и соответствующего оформления внешнеторговых сделок.

Формой связи между производителями продукции разных стран выступает внешняя торговля, обслуживающая сферу товарного обращения (включая услуги и посредников) через внешнеторговые операции, которые носят коммерческий характер.

Внешнеторговые операции представляют собой комплекс основных и вспомогательных (обеспечивающих) видов коммерческой деятельности, то есть набор технических приемов, последовательное применение которых обеспечивает реализацию договора купли-продажи. Основным их видом являются экспортно-импортные операций.

При этом **экспортная операция** — это деятельность, направленная на продажу товара иностранному партнеру (покупателю) с вывозом его из страны продавца. **Импортная** — представляет деятельность, связанную с закупкой иностранного продавца и ввозом иностранных товаров технологий и услуг в страну покупателя для последующей реализации на внутреннем рынке.

Товарооборот Казахстана в 2018 года составил 6 551 627 тыс. долл. США. Казахстан крупнейший экспортер 53-место в мире занимает и 58- наиболее сложной экономикой в соответствии с индексом экономической сложности (ЕСИ).

1. Основные показатели внешней торговли Республики Казахстан
2. Структура импорта РК
3. Структура экспорта Республики Казахстан
4. Основные показатели внешней торговли Казахстана

Товарооборот Казахстана в 2018 года составил 6 551 627 тыс. долл. США.

- Импорт – 2 477 760 (38%)
- Экспорт – 4 073 867 (62%).

Диаграмма 1. Динамика импорта и экспорта в Казахстане

В списке лидеров среди стран-импортеров в этом месяце изменения.

Соединенные Штаты Америки сместили Германию с третьего места стран-импортеров.

В тройку главных импортеров Казахстана входят Россия, Китай и Соединённые Штаты Америки.

1. Импорт из России в 2017 года составил 913 905 тыс. долл. США.
2. Импорт из Китая в Казахстан в 2018 составил 385 940 тыс. долл. США.
3. Импорт из Соединённых Штатов Америки в Республику Казахстан в декабре 2017 года составил 282 243 тыс. долл. США.

Структура импорта Казахстана

Как видно из диаграммы ниже, больше всего в Казахстан импортировано товаров из категории «Машины, оборудование и механизмы, электротехническое оборудование» — на сумму 551 757 долл. США.

На втором месте — товары из категории «Минеральные продукты». Импорт минеральных продуктов в Казахстан составил 369 880 долл. США.

На 3-м месте по импорту товары из категории «Первичные продукты; продукты в форме гранул или порошка». Таких товаров импортировано на сумму 265 698 долл. США. Казахстан импортирует продукцию

Главным экспортируемым товаром Республики Казахстан является категория товаров «Минеральные продукты».

- В 2018 было экспортировано минеральных продуктов на сумму 2 860 709 тыс. долл. США. Это почти 71% от общего объема экспорта Казахстана за 2018.
- 19% составляет экспорт товаров из категории «Первичные продукты; продукты в форме гранул или порошка» — 770 115 тыс. долл. США.

Оставшийся объём экспорта (10%) приходится на остальные товары из различных категорий. Смотрите графике ниже.

Какие товары экспортирует Казахстан

В обзоре представлен краткий анализ структуры импорта и экспорта Казахстана в 2018 года, который поможет руководителям, владельцам бизнеса, маркетологам и аналитикам разобраться в текущей экономической и рыночной ситуации в Казахстане.

Помимо этого, следует отличать операции неторгового характера, невидимый экспорт: услуги, туризм, страхование, банковские операции, реализация которых осуществляется на уровне международной торговли. Например, деньги, которые иностранные туристы тратят в стране пребывания, представляют для этой страны невидимый экспорт, поскольку она получает при этом иностранную валюту. Точно так же дивиденды от заграничных инвестиций и доходов, получаемые от страховой деятельности, образуют неоцениваемый невидимый экспорт, в то время как затраты правительства за рубежом представляют со бой невидимый импорт.

Разновидностью экспортно-импортных операций являются *реэкспортные*, которые предусматривают обратный вывоз ранее ввезенного из-за границы товара без какой-либо переработки, и *реимпортные* — ввоз ранее вывезенного товара, также не подвергавшегося переработке. Основанием для реэкспорта могут быть несколько ситуаций. Во-первых, использование традиционно сложившихся организационных форм торговли на внешнем рынке, таких как международные биржи и аукционы. Реэкспорт в этом случае является естественным продолжением торговой операции, требующей для продажи через биржу или аукцион ввоза товара в страну их местонахождения с последующим его вывозом покупателем третьей страны. Во-вторых, ситуация вынужденного реэкспорта может возникнуть в процессе прерывания нормального хода внешнеторговой операции в случае отказа покупателя оплатить товар в момент прибытия его в порт назначения или состояния банкротства покупателя, наступившего на период отправки ему товара. Реэкспорт выступает также составной частью более сложной внешнеторговой операции, например, при реализации крупных проектов строительства объектов за рубежом, требующих закупок отдельных видов материалов и комплектного оборудования в третьих странах, часто минуя

завоз его в страну реэкспортера. Реэкспортные операции могут, кроме того, быть использованы с целью получения прибыли за счет перепродаж на различных рынках и разницы в ценах.

Основными ситуациями для реимпортных операций могут служить: ввоз ранее вывезенного и не проданного на аукционе или бирже товара, возврат товара с консигнационного склада или товаров, забракованных покупателем и др.

Осуществление всех видов основных внешнеторговых операций и их содержание обеспечиваются условиями таможенных режимов, устанавливаемых государствами.

К обеспечивающим внешнеторговым операциям можно отнести транспортные, страховые, финансово-расчетные (предоставление кредита, передачу залога, акцепт переводного векселя), таможенные, подачу заявки на торговую марку или патент, а также посреднические услуги через договоры и соглашения, например, по проведению Рекламной кампании, исследованию конъюнктуры рынка, по доставке груза, обеспечению платежных операций через банки и т.п. Эти операции могут выполняться как непосредственно самими экспортерами и импортерами, так и другими обслуживающими внешнюю торговлю фирмами и организациями на основании комиссионных соглашений и договоров, в зависимости от сложности основной внешнеторговой операции. Практика свидетельствует, что на одну основную операцию приходится более десяти вспомогательных.

Внешнеторговый товарооборот РК увеличился год-к-году на 24,3%, до 21 млрд долларов США по итогам I квартала текущего года. Основной рост внешней торговли обеспечен экспортной экспансией: объемы товаров, поставленных Казахстаном на внешние рынки, увеличились за год сразу на 27%, до 13,8 млрд долларов. Такие данные приводит energyprog.kz.

Импорт также увеличился — на 19,4% за год, до 7,2 млрд долларов.

Почти 46% товарооборота РК пришлось на страны Европы, 42,9% - непосредственно на страны ЕС.

Примечательно при этом, что если экспортирует РК преимущественно в Европу (59,1% от экспортных объемов, и 55,2% - непосредственно в Европейский Союз), то импорт в основном осуществляется из стран СНГ (43,9%), точнее — стран-партнеров по ЕАЭС (39,4%).

Основная экспортная позиция РК — топливно-энергетические товары (нефть, газ, и т. д.): более 10 млрд долларов, на 33,8% больше, чем годом ранее. Причем 92,4% экспорта в секторе пришлось на страны мира, не входящие в СНГ, в основном страны Европы.

Также среди ключевых экспортных позиций — металлы и изделия из них (2,3 млрд долларов, +13,3% за год), и продукция АПК и пищевого сектора (787,1 млн долларов, сразу +49,9% год-к-году).

Главные импортные позиции — транспортные средства, машины и оборудование (2,8 млрд долларов, +25,7% за год), продукция химического сектора (1,1 млрд долларов, +11% за год) и продовольственные товары (806,1 млн долларов, +16,3% год-к-году). Таким образом, внешнеторговая операция охватывает разнообразную сферу взаимоотношений экономического, финансового и правового характера между партнерами, которые осуществляются на основе заключаемых внешнеторговых сделок.

Многообразие видов внешнеторговых сделок в мировой торговле находится в тесной взаимосвязи с предметом сделки (товар, услуги, результат интеллектуальной деятельности, аренда оборудования и т.д.), его особенностями (сырьевые товары, готовая машинотехническая продукция и т.п.) и организационными формами торговли на мировом рынке, а также в зависимости от каналов сбыта и характера взаимоотношений между внешнеторговыми партнерами. В данном случае внешнеторговые сделки могут заключаться напрямую — непосредственно между экспортером и импортером — или с участием посредников и посреднических фирм.

При осуществлении импортно-экспортных операций совершаются те же самые логистические действия, что и при поддержке поставок товаров внутри

страны. Действительно, следует организовать транспортировку, продумать порядок оформления товарно-транспортных документов, согласовать с контрагентом условия поставки и оплаты, продумать складские операции и документооборот.

Но есть особенность: поскольку товары пересекают границу страны, то ВЭД сопровождается специфическим регулированием, определённым сформулированной (то есть: в казахстанских условиях существующей сегодня) системой государственных интересов (определения списка и ставок налогов, а также налогооблагаемой базы, сбора этих налогов, ограничений в области валютного контроля, реализации мер нетарифного регулирования, регулирования транзита товаров и транспортных средств, перевозящих эти товары, порядка защиты интеллектуальных прав и т.д.), что предопределяет совершение большого комплекса специфических (то есть нацеленных на исполнение регуляторных требований государства в области внешней торговли) действий по предварительной подготовке проектов и их документальному сопровождению, координации усилий различных подразделений внутри компании – участника ВЭД, так и внешней координации с перевозчиками, складами, таможенными брокерами, государственными и другими регулирующими структурами.

Вопросы таможенно — тарифной политики регулируется рядом международных договоров, соглашений, конвенций, в которых определены на многосторонней основе многие принципы, правила, условия, организационная база Таможенно – тарифной системы.

Литература

1. Шкарупа С. Цемент: подводные камни импорта Текст. / С. Шкарупа // Экономика и жизнь, № 6, 2008. с 8.
2. Alexander D., Nobes C. Financial Accounting. An International Introduction Текст. / D . Alexande., C. Nobes. Pearson Education Limited, 2001.
3. Elliott B. Financial Accounting and Reporting 2000-2001 Текст. / B. Elliot, J. Elliot. London, CIMA, 2001. 865 p.
4. Kirk R Accounting Standards in Depth Текст. / R. Kirk. 4-th ed., CIMA Publishing, 2002.
5. Roberts C. International Financial Accounting. A Comparative Approach Текст. / C. Roberts, P. Weetman, P. Gordon. Pearson Education Limited, 2002.

Особенности оценки по справедливой стоимости долевых инвестиций в соответствии с МСФО

Баймедетов С.Д., доктор PhD
Таразский государственный университет им. М.Х.Дулати,
г. Тараз, Республика Казахстан
Baimedetov_1973@mail.ru

Аннотация. В статье рассмотрены особенности оценки по справедливой стоимости долевых инвестиций в соответствии с международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 через прочую совокупную прибыль. Стандартом требуется, чтобы дивиденды, полученные по этим инвестициям, признавались в составе прибыли или убытка, если они не представляют собой частичный возврат стоимости инвестиции.

Ключевые слова: справедливая стоимость, долевые инвестиции, дивиденды, долевые инструменты, международный стандарт

Features of valuation at fair value of equity investments in accordance with IFRS

Abstract. This article examines the features of fair value measurement of equity investments in accordance with International Financial Reporting Standard (IFRS) 9 through other comprehensive income. The standard requires that dividends received on these investments be recognized in profit or loss unless they represent a partial return on the value of the investment.

Keywords: Fair value, equity investments, dividends, equity instruments, international standard

Особую актуальность приобретает вопрос определения оптимальной модели оценки различных объектов бухгалтерского учета, которая наилучшим образом отвечает критериям реальной ценности актива или обязательства.

Исследование этого и других вопросов имеет особое значение и актуальность на стадии ее адаптации к международным стандартам финансовой отчетности. Необходимость решения имеющихся в этой области задач определяет теоретико-методологическую актуальность и практическую значимость исследования.

Такие вопросы, как готовность казахстанской экономики к внедрению и использованию справедливой стоимости, специфика определения справедливой стоимости в разрезе различных активов и обязательств в условиях кризиса, оценка рисков, сопряженных с ее применением на соответствующих участках учета, до сих пор остаются открытыми.

Наиболее важные требования МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» предъявляются требования к раскрытию информации о финансовых рисках, которые несет организация (рыночные риски, риск ликвидности и кредитный риск). Но невозможно рассмотреть и урегулировать все аспекты учета в одном документе. К тому же МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации», принятый в 1996 г., осветил лишь наиболее простые вопросы представления информации о финансовых инструментах в отчетности.

Согласно введенному позднее МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», в результате исполнения договора одновременно возникают финансовый актив у одной компании и финансовое обязательство или долевой инструмент – у другой. Из этого следует, что понятие «финансовый инструмент» охватывает как активы, так и обязательства. Именно это и отличает данное понятие от термина «финансовое вложение», под которым подразумеваются только определенные виды финансовых активов – денежные средства, право требования по договору денежных средств или другого финансового актива, право обмена на другой финансовый инструмент, долевой инструмент[1].

МСФО (IAS) 39 определяет следующие 4 категории финансовых активов:

1) финансовый актив или финансовое обязательство, которые учитываются по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль или убыток;

2) инвестиции, удерживаемые до погашения, которые являются финансовыми активами с фиксированными или определяемыми платежами и установленным сроком погашения и которыми организация намерена и способна владеть до наступления срока погашения, за исключением ссуд и дебиторской задолженности, предоставленных банком;

3) ссуды или дебиторская задолженность, являющиеся недеривативными финансовыми активами с фиксированными или определяемыми платежами, в отношении которых отсутствуют котировки активного рынка, за исключением ссуд или дебиторской задолженности, которые будут проданы в ближайшее время (классифицированных как предназначенные для торговли);

4) финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи и являющиеся недеривативными финансовыми активами, которые не попали в следующие категории:

– ссуды и дебиторская задолженность, предоставленные банком;

– инвестиции, удерживаемые до погашения;

– финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль или убыток.

Финансовые обязательства распределяются на следующие категории:

– финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости с отнесением разницы на прибыль или убыток;

– финансовые обязательства, оцениваемые по амортизируемой стоимости, и т.д.

При первоначальном признании учитываются амортизируемая стоимость, по которой финансовый актив или финансовое обязательство корректируется при первоначальном признании следующим образом:

– минус выплаты в погашение основной суммы долга;

– плюс или минус накопленная амортизация премий или дисконтов по инструменту (разница между первоначальной стоимостью и суммой, подлежащей погашению), рассчитываемая на основе эффективной ставки процента;

– минус любые вычеты при обесценивании или обусловленные безнадежностью взыскания долга.

После первоначального признания (последующего признания) финансовые инструменты отражаются в учете:

- по справедливой стоимости;
- по амортизируемой стоимости;
- по себестоимости.

Принципы оценки финансовых активов и обязательств различны.

Справедливая стоимость финансового инструмента – это сумма денежных средств, достаточная для приобретения актива или исполнения обязательства при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить сделку независимыми сторонами.

Амортизируемая стоимость финансового инструмента – это первоначальная оценка финансового инструмента, уменьшенная или увеличенная на сумму накопленной амортизации, разница между первоначальной стоимостью и ценой погашения, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга или частичного списания в связи с обесцениванием или безнадежной задолженностью.

К финансовым инструментам, подлежащим последующей оценке по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся финансовые активы и финансовые обязательства, предназначенные для торговли, а также финансовые активы, предназначенные для продажи.

В соответствии с МСФО организация должна измерять финансовые инструменты по справедливой стоимости, без каких-либо вычетов на расходы по реализации или выбытию, которые организация может понести при продаже или выбытии таких инструментов.

На основе исследования структуры финансовых инструментов казахстанских организаций сделан вывод, что одним из ключевых вопросов при расчете амортизируемой стоимости является определение эффективной ставки процента за вычетом обесценивания. Установлено, что оптимальным является расчет эффективной ставки в разрезе каждого отдельного финансового инструмента, либо группы идентичных инструментов.

Метод эффективной ставки процента - это метод расчета амортизации с использованием эффективной ставки процента финансового актива или финансового обязательства в течение соответствующего периода.

Эффективная ставка процента- это ставка, применяемая при дисконтировании суммы будущих денежных платежей, ожидаемой до наступления срока платежа или очередной даты пересмотра ставки процента, текущей чистой балансовой стоимости финансового актива или финансового обязательства.

Такой расчет должен включать все вознаграждения и прочие статьи, выплаченные или полученные сторонами по договору.

На дату перехода, на МСФО организация обязана:

- оценить все производные финансовые инвестиции по справедливой стоимости;
- списать все отложенные убытки и прибыли по производным инструментам, которые были включены в финансовую отчетность по прежним правилам учета, если они были признаны в качестве активов или обязательств.

Далее следует проверка на соответствие определениям и критериям признания по МСФО и в случае Республики Казахстан и установление необходимости их переклассификации [2].

Оценка финансовых инструментов в соответствии с МСФО производится следующим образом. Согласно требованиям МСФО финансовые инструменты могут учитываться по себестоимости или амортизируемой стоимости за вычетом суммы обесценивания, а также по справедливой стоимости без каких-либо вычетов на расходы по продаже или выбытию.

В МСФО определено, как должны учитываться инвестиции по справедливой или амортизируемой стоимости. Оставшиеся финансовые инструменты должны учитываться по справедливой стоимости. Состав таких инвестиций приведен в п. МСФО.

Если компания обладает финансовыми инвестициями, удерживаемыми до погашения (облигации), но не намерена удерживать их, а собирается продать до наступления срока погашения, то такие финансовые инвестиции не могут далее учитываться по амортизируемой стоимости. Они должны учитываться по справедливой стоимости без учета расходов на продажу или выбытие [3].

Безусловным достоинством такого инструмента, как справедливая стоимость, является получение достоверной информации о планируемых денежных потоках и формирование базы сопоставимой информации. Вышеуказанное обусловлено тем обстоятельством, что различные активы могут приобретаться в течение длительного периода и, соответственно, учитываться по различным ценам.

Справедливая стоимость используется:

- при применении модели учета по справедливой стоимости в случае первоначального признания инвестиционной собственности;
- при последующей оценке основных средств (при применении метода учета по переоцененной стоимости);
- при определении возмещаемой стоимости активов в случае их проверки на возможное обесценивание.

Справедливая стоимость финансового инструмента – это сумма денежных средств, достаточная для приобретения актива или исполнения обязательства при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить сделку независимыми сторонами

Под справедливой рыночной стоимостью (fairmarketvalue) обычно подразумевается стоимость, при которой хозяйство может быть продано добровольным продавцом добровольному покупателю после объявления о продаже. При этом, исключаются любые принуждения и имеется ввиду, что как продавец, так и покупатель являются компетентными людьми и обладают достаточно надежной информацией по предмету купли-продажи [4].

В соответствии с МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» введенным в действие с 1 января 2013 г., справедливая стоимость - это рыночная оценка, а не оценка, формируемая с учетом специфики предприятия. По некоторым активам и обязательствам могут осуществляться наблюдаемые рыночные операции или иметься рыночная информация. По другим активам и обязательствам наблюдаемые рыночные операции или рыночная информация могут отсутствовать.

Однако цель оценки справедливой стоимости в обоих случаях одна и та же - определить цену, по которой проводилась бы операция, осуществляемая на организованном рынке, по продаже актива или передаче обязательства между участниками рынка на дату оценки в текущих рыночных.

Поскольку справедливая стоимость является рыночной оценкой, она определяется с использованием таких допущений, которые участники рынка применяли бы при определении стоимости актива или обязательства, включая допущения о риске. Следовательно, намерение организации удержать актив или урегулировать или иным образом выполнить обязательство не является уместным фактором при оценке справедливой стоимости.

Особенности применения для обязательств и собственных долевых инструментов. Продажа собственных обязательств или долевых инструментов является менее наглядной ситуацией, чем продажа актива. МСФО (IFRS) 13 описывает особенности, которые следует иметь ввиду при оценке их передачи. Предполагается, что продажа происходит на дату оценки справедливой стоимости, однако инструмент не погашается в этот момент. Сторона, принимающая на себя обязательство (гипотетический покупатель), обязуется исполнить его на тех же условиях в тот же срок, что и передающая сторона. Важным фактором, влияющим на справедливую стоимость, является кредитный риск должника, то есть риск невыполнения им обязательства (неотъемлемая характеристика инструмента). При оценке применяется предположение, что этот риск является неизменным до и после передачи инструмента. Это означает, что гипотетическая сторона, принимающая на себя обязательство или долевой

инструмент, имеет такой же кредитный риск, как и передающая сторона. Способы уменьшения кредитного риска должника, такие как залог, гарантия, поручительство и прочие, сильно влияют на справедливую стоимость самого инструмента. Решение, принимать ли их во внимание при оценке справедливой стоимости зависит от отдельного учета должника.

На наш взгляд, если отражение изменений собственного кредитного риска финансового обязательства в прочую совокупную прибыль приводит к возникновению несоответствий в учете прибылей и убытков, все изменения справедливой стоимости относятся на счета прибылей и убытков.

Список литературы

1. Международные стандарты финансовой отчетности 2006. – Алматы: Изд. дом «БИКО», 2008. – 512 с.
2. Нурсейтов Э.О. Международные стандарты финансовой отчетности. Алматы: ТОО «Издательство LEM», 2013. – 284 с.
3. Areas within the Financial Crisis Advisory Group scope // www.iasb.org
4. Derecognition // www.iasb.org

Автоматизация управления дебиторской задолженностью, как метод его оптимизации

Бекбулатова А.Т. старший преподаватель
Евразийский национальный университет им. Л.Н.Гумилева,
Астана, Республика Казахстан
Eternity_A@mail.ru

Аннотация. В статье рассматриваются дебиторская задолженность и ее автоматизация управления дебиторской задолженностью, как метод оптимизации.

Ключевые слова: дебиторская задолженность, автоматизация, управление.

Automation of receivables management, as a method of its optimization

Bekbulatova A.T. master
L.N.Gumilyov Eurasian National University
Astana, Kazakhstan
Eternity_A@mail.ru

Abstract. The article discusses receivables and its automation of receivables management, as an optimization method.

Keywords: accounts receivable, automation, management.

Политика управления дебиторской задолженностью является составной частью общей системы управления оборотными активами организации. Управление дебиторской задолженностью под собой подразумевает систему принятия и реализации решений об объемах существующей дебиторской задолженности, которая оптимизирует денежные потоки компании, одновременно сводя к минимуму общую сумму затрат на управление дебиторской задолженностью за определенный период времени.

Обладание руководством компании и иными должностными лицами полной и достоверной информацией обо всех хозяйственных процессах, происходящих в организации, дают возможность влиять на процесс управления дебиторской задолженностью. Формирование такой информации происходит, когда наблюдается взаимодействие трех функций по управлению расчетами с должниками организации: учет, анализ и контроль. Данные функции позволяют охарактеризовать дебиторскую задолженность с разных позиций, а также принимать эффективные стратегические и тактические решения для организации.

В современных условиях одним из важнейших условий для поддержания стабильного финансового состояния организации является четкая организация расчетов с дебиторами. Отсутствие тщательного внимания к долгам покупателей и заказчиков может привести к нехватке средств для погашения собственных долгов поставщикам, сотрудникам и на иные расходы, связанные с осуществлением хозяйственных процессов, а существующее финансирование может внезапно существенно сократиться [1].

Стратегией по управлению дебиторской задолженностью по реализации товаров является часть общей политики компании по выбору условий для продажи товаров на определенный период, оптимизации общего размера долгов покупателей и своевременного ее возврата для достижения определенного уровня финансовой стабильности на данном этапе развитие компании.



Рисунок 1. Функции учета и анализа и соответствующие задачи управления дебиторской задолженности

Управление дебиторской задолженностью по операциям реализации продукции включает в себя решение следующих задач, представленных ниже на рисунке 1.

Для того, чтобы уменьшить общую сумму долга и повысить эффективность ведения бизнеса, необходимо оптимизировать дебиторскую задолженность.

Оптимизация процессов, направленных на управление дебиторской задолженностью, должны представлять собой разработку определенных моделей управления, которые позволяют прогнозировать поступления платежей от клиентов для своевременного выполнения своих обязательств, а также для ведения реального учета финансовых потерь или выгоды от управленческих решений по предоставлению кредитов контрагентами.

Как резкое увеличение дебиторской задолженности, так и резкое снижение могут оказать негативное влияние на компанию. Рост краткосрочной дебиторской задолженности является следствием растущей потребности в привлечении средств для погашения обязательств. Снижение дебиторской задолженности указывает на снижение объемов продаж и потерю некоторых покупателей, которые покупают товары с отсрочкой платежа. Соответственно, оптимизация размера дебиторской задолженности является целью оптимизации бизнес-процессов по управлению ею [1].

В настоящее время для того, чтобы облегчить процессы учета и анализа должников организации желательно использовать автоматизированные системы учета.

У большинства организаций использует достаточно распространенные программы, позволяющие вести учет и контроль дебиторской задолженности, ими являются MS Excel и 1С: Бухгалтерия 8.3.

Преимуществами программы MS Excel являются простота установки и использования, возможность добавлять любые данные, которые пользователь хочет увидеть, и создавать сводные отчеты о контрагентах. При необходимости для облегчения восприятия информации есть возможность выполнять визуализацию данных [3].

В свою очередь, программа 1С: Бухгалтерия 8.3 имеет свои значительные плюсы в ведении учета, по этой причине существует такая популярность в ее эксплуатации во многих организациях нашей страны. Одно из преимуществ заключается в эффективной интеграции информационной системы с другими приложениями. Это процесс возможен для реализации за счет наличия современного механизма обмена данными в программе. Он позволяет получать и передавать данные для бухгалтерских операций без специальных надстроек.

На данном этапе функционирования организации, программы, описанные выше, достаточно хорошо справляются с ведением текущих операций. Однако, существует такая вероятность, что со временем количество покупателей может увеличиться, а также могут образоваться новые сделки с крупными заказчиками. Тем самым, организации может потребоваться более серьезная, сложная система, которая смогла бы справиться с большими объемами информации и исключила бы ошибки, часто совершаемые по причине того, что многие данные должны вводиться «вручную». Это могут быть либо специально разработанные для организации программы, либо встроенные модули в уже существующие системы учета бухгалтерских операций [4].

Например, достаточно интересным решением может стать система «Галактика. Модуль DIRECTUM Prestima».

Неоспоримым преимуществом Prestima является возможность интеграции в программы, уже используемые организацией, то есть покупать полную версию программы, нет необходимости. При всем этом, неполноценным его назвать нельзя, поскольку это вполне самостоятельная эффективная система с широкими возможностями. Система Directum Prestima позволяет компания решить задачи, непосредственно связанные с управлением дебиторской задолженностью.

В своем функционале программа содержит следующие действия:

1) ранжирование клиентов — это функция, которая помогает структурировать клиентскую базу и выполнять ее качественный анализ, а также упрощает принятие решений о сроках сотрудничества с клиентом.

The screenshot shows the 'Ранги организаций' (Organization Ranks) window in the Directum Prestima system. The window has a title bar with 'Ранги организаций' and standard window controls. Below the title bar is a menu bar with 'Главная' and 'Дополнительно'. The main area contains a form with the following fields:

- *Дата актуализации: 01.02.2015
- *Ранг: 50.25
- *Организация: Джет, ЗАО
- *Код: Г000003
- *Состояние: Действующая

Below the form are two tables:

№	*Показатель оценки организации	*Значение показателя
1	Текущая дебиторская задолженность	1200000
2	Наличие арбитражных дел	Нет
3	Класс контрагента	В
4	Годовой оборот	6000000

№	Условия работы с организацией	Значение
1	Предоплата, %	40%
2	Отсрочка платежа, дн.	14 дн.
3	Кредитный лимит, руб.	100000 руб.

At the bottom of the window, there is a status bar with 'Просмотр', 'ИД: 42515', 'Утверждена', and navigation buttons.

Рисунок 2. Показатели, присваиваемые дебиторам в системе Directum Prestima

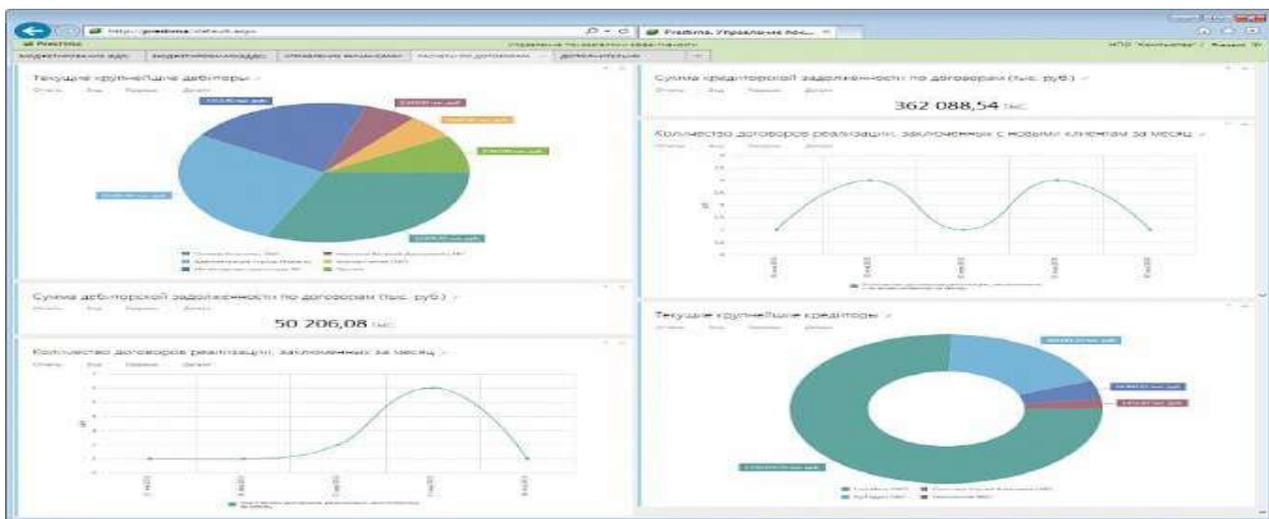


Рисунок 3. Пример аналитической раскладки по дебиторской задолженности в системе Directum Prestima

Основой таких рангов являются такие показатели, как годовой оборот контрагента, наличие арбитражного разбирательства, период отсрочки и кредитный лимит. Каждому показателю может быть присвоено собственное значение, в зависимости от важности этого фактора для бизнеса;

(Данные показатели отражены на рисунке 2).

2) взаимосвязи и стоп-листы – данные функции представляют возможность вносить сведения о юридической структуре, структуре собственников и принадлежности контрагента;

В стоп-листах компании могут оказаться по разным причинам, например, организация оказалась в критической просрочке или наблюдается, что для определенных компании уже превышен лимит отгрузок, либо поступила информация об ухудшающемся финансовом состоянии клиента;

оповещения – одна из функций направленная на управление дебиторской задолженностью, в которой осуществляется оповещение, предупреждение и возможность возникновения критических ситуаций у контрагентов, к примеру, превышение или уменьшение кредитного лимита, включении компании в стоп-лист. Для каждого клиента существует возможность создавать события либо индивидуально, либо руководствуясь порядком действий, которые предоставляются для выявления определенной группы клиентов;

3) анализ дебиторской задолженности – данная функция системы позволяет анализировать дебиторскую задолженность, существующую в компании, по ее объему, наличию просрочек и ее срокам, дебиторам, ответственным и т.д. Доступ к такой аналитике можно ограничить только для сотрудников, кто непосредственно принимает управленческие решения в организации. Пример аналитической раскладки по дебиторской задолженности в системе Directum Prestima представлен на рисунке 3.

Помимо «Галактика. Модуль DIRECTUM Prestima», также можно рассмотреть и системы Microsoft Dynamics AX/ Microsoft Dynamics NAV или же Oracle Credit-to-Cash. По своему функционалу они очень схожи с программой, описанной выше, так как содержат аналогичные функции с Prestima.

Огромным преимуществом всех систем является практически полная автоматизация процесса учета и анализа дебиторской задолженности. Большая часть учетных и аналитических действий уже заложена в структуру данных программ, что позволяет сэкономить время сотрудников и направить это время на совершение других немаловажных операций. К примеру, есть возможность контролировать сроков погашения задолженности автоматически. Это осуществляется следующим образом: система подает сигнал о критичной просрочке путем отправки уведомления о наличии просрочки, как клиенту, так и самой организации. Однако у организации всегда есть возможность быстро вмешаться и скорректировать бизнес-процессы, что является также не маловажным плюсом [5].

Также интересной опцией системы для управления бухгалтерскими операциями компании может быть интеграция в календарь платежей. Сроки платежей по каждому контрагенту встраиваются в платежный календарь компании, что очень помогает в прогнозировании и планировании денежных потоков.

Единственными минусами последних двух программ, Microsoft Dynamics AX/Microsoft Dynamics NAV и Oracle Credit-to-Cash, по управлению дебиторской задолженностью могут быть доступны только при покупке полной лицензионной версии всей системы, к сожалению, воспользоваться отдельно модулем по учету дебиторской задолженности не получится. Однако, та эффект, который организация может получить от использования всех функций данных программ, полностью оправдывает его стоимость.

Подводя итог, можно определенно говорить о том, что данные программы действительно могут быть эффективны для ведения учета и анализа для любой организации, если размер бизнеса и объем дебиторской задолженности достаточно внушительны. Однако есть обратная сторона во внедрении новых систем, так как компании придется приложить значительные усилия для перевода на такую систему или интеграции её в существующие системы управленческого учета. Но тот потенциальный положительный эффект от пользования такими программами точно может превзойти затраты на их внедрение.

Список литературы

1. Савченко О. Учет дебиторской задолженности//Бухгалтерский и налоговый учет в Казахстане, 2013 г.- № 2(22). - С.3-44
2. Международные стандарты финансовой отчетности. - Алматы: ИД «БИКО», 2008г. – 512С.
3. Шакибаев М. Продажа товара с рассрочкой платежа//Бюллетень бухгалтера, 2013 г. - № 29(807). - С.4-6
4. Попова Л.А. Финансовый учет хозяйствующих субъектов. - Караганда, 2009г. – 400С.
5. Кеулимжаев К.К. Финансовый учет на предприятии. – Алматы: Экономика, 2009 г. - 474С.

Учет финансовых результатов предприятия в соответствии с новым планом счетов Республики Казахстан

*Балыкова Л. Е., магистрант
Карагандинский экономический университет Казпотребсоюза
Караганда, Республика Казахстан
leylabalykova@mail.ru*

Аннотация. В статье рассматриваются учет финансовых результатов, и порядок отражения их на счетах бухгалтерского учета с учетом требований нового Типового плана счетов РК.

Ключевые слова: финансовый результат, прибыль, доходы, расходы

Accounting of the financial results of the enterprise in accordance with the new plan of the accounts of the Republic of Kazakhstan

*Balykova L. Ye., Master student
Karaganda Economic University of Kazpotrebsoyuz
Karaganda, Republic of Kazakhstan
leylabalykova@mail.ru*

Abstract. The article discusses the accounting of financial results, and the order of their reflection in the accounts with the account of the requirements of the new Model chart of accounts of the Republic of Kazakhstan.

Keywords: financial result, profit, income, expenses

В настоящее время, финансовый результат деятельности предприятия является показателем значимости данного предприятия в современных условиях хозяйствования. В этих условиях каждое предприятие заинтересовано в получении положительного результата

от своей деятельности, так как благодаря значению данного показателя предприятие имеет возможность расширять свою производственную мощность, создавать условия для материальной заинтересованности персонала, работающего на данном предприятии, выплачивать дивиденды акционерам и прочее [2]. Финансовое состояние предприятия может быть проанализировано и оценено на основе изучения финансовых результатов его деятельности, которые зависят от денежных потоков деятельности предприятия, оборачиваемости капитала предприятия, движения финансовых ресурсов и построения финансовых отношений в хозяйственном процессе.

Данные о формировании финансовых результатов, являются важнейшей составной частью информации о финансовом положении предприятия. В современных условиях хозяйствования одним из важнейших объектов учетного процесса выступает капитал, который формируется в результате получения организацией прибыли.

Таким образом, можно отметить, что финансовый результат – это показатель финансово-хозяйственной деятельности предприятия, которая связана с увеличением или снижением объема прибыли (убытка) за определенный отчетный промежуток времени. Итоговый финансовый результат деятельности предприятия зависит от конкретных объемов реализации товаров (услуг), объемов основного имущества компании, прочих доходов.

Доход или убыток в деятельности предприятия представляет собой разницу между прибылью, полученной от реализации продукции (услуг) по сложившейся рыночной стоимости (без учета НДС и акцизов), а также расходов на производство и продаж у.

Финансовые результаты предприятия на практике всегда отражаются в двух основных формах – доход и убыток. Если прибыль предприятия превышает расходы, направленные на организацию деятельности предприятия, то такая деятельность трактуется как прибыльная. В тех случаях, когда расходы оказываются выше дохода предприятия, то обычно говорят об убыточной деятельности.

Финансовый результат, можно рассматривать как обобщающий показатель анализа и оценки эффективной или неэффективной деятельности предприятия на определенных этапах его формирования [1].

Финансовые результаты деятельности предприятия, которые формируются в бухгалтерском учете, выступают одним из наиболее важных показателей, которые характеризуют его экономическую эффективность, и именно эти показатели используются для принятия решений как внутренними, так и внешними пользователями бухгалтерской информации. Перспективы развития бизнеса организации в значительной степени связаны со значением финансового результата. В связи с этим большое значение имеет достоверность данной информации.

Доходы, можно охарактеризовать как увеличение определенных экономических выгод в течение заданного отчетного периода связанное с притоком или приростом активов или снижением обязательств предприятия, которые способствуют увеличению капитала, не связанным с вкладами участников [2].

Расходы, можно охарактеризовать как уменьшение определенной суммы экономических выгод в течение определенного отчетного периода связанного с оттоком или уменьшения активов или приростом обязательств, которые будут способствовать уменьшению капитала, не связанным с распределением между участниками [2].

Исходя из вышеизложенного, финансовый результат представляет собой определенную разницу путем сравнения суммы доходов и расходов предприятия и определяется таким экономическим показателем как прибыль или убыток, сформированные в течение отчетного периода.

Доход рассматривается как результат деятельности разных сторон бизнеса предприятия, а именно основной, финансовой и инвестиционной. При этом в процессе расчета прибыли учитывается несколько основных параметров – валовая прибыль, операционная прибыль (убыток), прибыль (убыток) до налогообложения, прибыль (убыток)

после налогообложения от продолжающейся деятельности, прибыль за год, прочая совокупная прибыль, общая совокупная прибыль.

В республике Казахстан с 2019 года вступил в силу новый Типовой план счетов бухгалтерского учета, утвержденный Приказом МФ РК от 02.10.2018 года № 877.

Новый Типовой план счетов имеет существенные отличия от ранее действующего плана. Основные изменения связаны с изменениями в международных стандартах финансовой отчетности (МСФО), а именно с новыми стандартами:

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»;
- МСФО (IFRS) 16 «Аренда»;
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

В Типовой план счетов добавлены новые счета для учета:

- Электронных денег - счет 1070 «Учет электронных денежных средств»;
- Производных финансовых инструментов - счет 1140 «Производные финансовые инструменты»;
- Дополнительно оплаченного капитала – группа счетов 5400 «Дополнительно оплаченный капитал»;
- Активов в форме права пользования (в соответствии с новым стандартом МСФО 16 «Аренда»), их амортизации и обесценения – счета 2440, 2450, 2460 для ОС и счета 2760, 2770, 2780 для НМА.
- Активов и обязательств по договорам (в соответствии с новым стандартом МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями»), а так же учета затрат по договорам, их амортизации и обесценения - счета 1730 и 2940-2980.

Изменены счета финансовых активов (инвестиций) и обязательств в связи с изменением классификации их в новом стандарте МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

В новом стандарте финансовые активы, в зависимости от характеристики денежных потоков и бизнес-модели компании по управлению этими активами, разделены на три категории:

- Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости. К этой категории относятся финансовые активы, которые используются компанией исключительно для получения денежных средств в виде выплат процентов и основной суммы долга. Например, к этой категории можно отнести выданные займы, ссуды и пр. Учитываются на счетах 1110, 2010 нового плана счетов.

- Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. К этой категории относятся финансовые активы, цель приобретения которых не только получение денежных потоков, в форме выплаты долга и процентов, но и продажа актива. В группу могут входить так же инвестиции в долевые инструменты, если инвестиция не предназначена для торговли. Для учета активов предназначены счета 1120 и 2020.

- Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль/убыток. К этой категории относятся финансовые активы, которые не относятся к двум предыдущим категориям. Обычно это финансовые активы, предназначенные для продажи.

В новом плане счетов для их учета используются счета 1130, 2030. Доходы и расходы по обесценению разделены на следующие категории:

- Доходы/расходы связанные с обесценением финансовых активов (счет 7470/6280);
- Доходы/расходы связанные с обесценением дебиторской задолженности (счет 7440);
- Доходы/расходы связанные с обесценением нефинансовых активов (счета 7420/6240).

В соответствии с новым стандартом IFRS 9 аналогично:

- Финансовые обязательства по амортизированной стоимости (счета 3010, 3060, 4010);
- Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (счета 3020, 3070, 4020)

Кроме данных изменений, также изменяются иные коды счетов, например «прочие денежные средства», «итоговая прибыль» и т.д.

На предприятие формирование конечного финансового результата за отчетный период осуществляется на счете 5710 «Итоговая прибыль (итоговый убыток)». В конце отчетного периода суммы доходов и расходов, учтенные на счетах разделов 6 «Доходы» и 7 «Расходы» списываются соответственно в кредит и дебет счета 5710 «Итоговая прибыль (итоговый убыток)». Для определения финансового результата по итогам отчетного года сопоставляются суммы доходов и расходов, учтенные по кредиту и дебету счета 5710 «Итоговая прибыль (итоговый убыток)».

Результат превышение доходов над расходами означает увеличение имущества организации - прибыль, а расходов над доходами - снижение имущества - убыток. Полученный в результате деятельности финансовый результат за отчетный год в виде прибыли или убытка соответственно приводит к увеличению или уменьшению капитала предприятия.

Учет доходов осуществляется на счетах раздела 6 Типового плана счетов бухгалтерского учета и включает в себя следующие подразделы:

6000 «Учет доходов от реализации продукции и оказания услуг»;

6100 «Доходы от финансирования»;

6200 «Прочие доходы»;

6300 «Доходы, связанные с прекращаемой деятельностью»;

6400 «Доля прибыли организации, учитываемых по методу долевого участия».

В конце отчетного периода счета данного раздела должны быть списаны на закрывающий счет 5710 «Итоговая прибыль (итоговый убыток)».

В таблице 3 рассмотрена корреспонденция счетов по списанию доходов в конце отчетного периода.

Таблица 3

Корреспонденция счетов по закрытию доходов предприятия на 2019 год

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Дебет	Кредит
1	Закрытие в конце отчетного периода счетов группы 6000 «Доход от реализации продукции и оказания услуг»	6010 «Доход от реализации продукции и оказания услуг»	5710 – «Итоговая прибыль (итоговый убыток)»
2	Закрытие в конце отчетного периода счетов группы 6100 «Доходы от финансирования»	6110 «Доходы по вознаграждениям»	5710 – «Итоговая прибыль (итоговый убыток)»
3	Закрытие в конце отчетного периода счетов группы 6280 «Прочие доходы»	6280 «Прочие доходы»	5710 – «Итоговая прибыль (итоговый убыток)»

Далее, для того, чтобы определить финансовый результат, необходима информация о понесенных расходах.

Учет расходов ведется в разделе 7 Типового плана счетов бухгалтерского учета и включает в себя следующие подразделы:

7000 «Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг»;

7100 «Расходы по реализации продукции и оказанию услуг»;

7200 «Административные расходы»;

7300 «Расходы на финансирование»;

7400 «Прочие расходы»;

7700 «Расходы по корпоративному подоходному налогу» [4].

Счета данного раздела являются активными, суммы расходов в течение отчетного периода с нарастающим итогом накапливаются в дебете счетов. Операции по списанию и закрытию расходов приведены в таблице 4.

Таблица 4

Корреспонденция счетов по закрытию расходов предприятия на 2019 год

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Дебет	Кредит
1	Закрытие в конце отчетного периода счетов группы 7000 «Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг»	5710 – «Итоговая прибыль (итоговый убыток)»	счета группы 7000 «Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг»
2	Закрытие в конце отчетного периода счетов группы 7100 «Расходы по реализации продукции и оказанию услуг»	5710 – «Итоговая прибыль (итоговый убыток)»	счета группы 7100 «Расходы по реализации продукции и оказанию услуг»
3	Закрытие в конце отчетного периода счетов группы 7200 «Административные расходы»	5710 – «Итоговая прибыль (итоговый убыток)»	счета группы 7200 «Административные расходы»
4	Закрытие в конце отчетного периода счетов группы 7300 «Расходы на финансирование»	5710 – «Итоговая прибыль (итоговый убыток)»	счета группы 7300 «Расходы на финансирование»
5	Закрытие в конце отчетного периода счетов группы 7400 «Прочие расходы»	5710 – «Итоговая прибыль (итоговый убыток)»	счета группы 7400 «Прочие расходы»
6	Закрытие в конце отчетного периода счетов группы 7700 «Расходы по корпоративному подоходному налогу»	5710 – «Итоговая прибыль (итоговый убыток)»	счета группы 7700 «Расходы по корпоративному подоходному налогу»

Информация о наличии и движении суммы нераспределенной прибыли или непокрытого убытка обобщается на счете 5610 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года». Финансовый результат за отчетный период в виде прибыли списывается в кредит счета 5610 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года» в корреспонденции со счетом 5710 «Итоговая прибыль (итоговый убыток)». Финансовый результат в виде убытка за отчетный период списывается в кредит счета 5710 «Итоговая прибыль (итоговый убыток)» в корреспонденции со счетом 5610 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года».

В таблице 4 представлена типовая корреспонденция счетов по учету нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) [5].

Таблица 4

Корреспонденция счетов типовых операций по учету нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Дебет	Кредит
1	Отражение полученной прибыли за отчетный период	5710 – «Итоговая прибыль (итоговый убыток)»	5610 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года»
2	Отражение убытка за отчетный период	5610 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года»	5710 – «Итоговая прибыль (итоговый убыток)»

Таким образом, на предприятии организуется аналитический учет по счету 5710 «Итоговая прибыль (итоговый убыток)», чтобы обеспечить формирование информации по направлениям использования средств.

С 1 января 2019 года для определения финансового результата деятельности предприятия используется счет 5710 «Итоговая прибыль (итоговый убыток)», который предназначен для обобщения информации о доходах и расходах предприятия. В конце отчетного периода итоговые обороты по дебету и кредиту счета 5710 «Итоговая прибыль

(итоговый убыток)» сопоставляются. Финансовый учет полученного финансового результата ведется на счете 5610 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года».

Список литературы

1. Савченко О., Ким С. Учет доходов и расходов //Бухгалтерский и налоговый учет в Казахстане. - 2013. - №4 (24). - С.3-49.
2. Закон Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28.02.2007 года (с изменениями и дополнениями по состоянию на 13.01.2014 года)//www.paragraf.kz
3. Попова Л.А. Финансовый учет хозяйствующих субъектов. - Караганда, 2009. - 400 с.
4. Быстрова А. Учет доходов //Бухгалтерский учет на практике. - 2012. – №1. - С.17-19
5. Ануфриев В.Е. Учет формирования финансового результата и распределения прибыли //Главбух. - 2012. - №4. - С.3-5

Анализ финансовых результатов деятельности предприятия

Биченова Майя Гавриловна
студентка 4-го курса направления

«Экономика»
Профиль «Бухгалтерский учет и аудит»
Экономический факультет
Российский Университет Дружбы Народов
Россия

Аннотация: основой экономического развития организации является финансовый результат деятельности. Также он влияет на укрепление финансовых отношений с партнерами. Статья посвящена методике анализа финансовых результатов по данным бухгалтерского учета.

Ключевые слова: финансовые результаты, анализ финансовых результатов, рентабельность.

Analysis of financial results of the company

Bichenova Maya Gavrilovna
A fourth-year student in Economics
Specialization Accounting and audit
Faculty of Economics
Peoples' Friendship University of Russia
Russia

Annotation: the basis of the economic development of the organization is the financial performance. It also affects the strengthening of financial relations with partners. The article is devoted to the method of analysis of financial results according to accounting data

Key words: financial results, analysis of financial results, profitability.

Анализ финансовых результатов является основным методом исследования финансово-хозяйственной деятельности предприятия. В бухгалтерском учете окончательный финансовый результат работы организации отражается в показателе прибыли или убытка, формулируемого на счете 99 «Прибыль и убытки».

В условиях рыночной экономики и сильной конкуренции анализ финансового состояния предприятия является важнейшим и показателей эффективности работы организации. Данный анализ отражает реальное финансовое положение организации, которое интересует не только ее собственников, но и государственные и налоговые органы, а также партнеров и потенциальных инвесторов.

Основной базой для составления отчетов о финансовых результатах организации являются данные бухгалтерского учета. Финансовый результат позволяет нам определить и проанализировать уровень рентабельности организации.

В качестве ключевых источников информации во время проведения анализа финансовых результатов включаются такие документы, как бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним [1]. Помимо формы о прибылях и убытках, незаменимым источником сведений при проведении анализа является пояснение к этой форме финансовой отчетности (если без которого невозможно правильное толкование этой отчетности), в котором подробно раскрывается характер доходов и расходов организации.

Первым этапом анализа финансовых результатов, является исследование доходов и расходов организации. При анализе данных показателей важнейшим является проработка их структуры в предыдущем и отчетом периодах их динамика.

Горизонтальный и вертикальный анализ показателей прибыли служат в качестве второго этапа анализа финансовых результатов. Горизонтальный анализ способствует рассмотрению уровня и динамики показателей.

Вертикальный анализ производит оценку доли участия некоторых статей доходов и расходов в образовании прибыли. О благополучии деятельности организации свидетельствует повышение в динамике доли прибыли от продаж и чистой прибыли.

Далее выполняются выводы о влиянии на отклонение совокупной суммы прибыли изменения величины каждого ее вида, а также выполняется оценка изменений состава и структуры финансовых результатов, происшедших в отчетном году [5].

Последующий этап – это факторный анализ прибыли. Он проводится для выяснения причины изменений показателей. Данный анализ производится посредством метода цепных подстановок или абсолютных разниц исходя из их порядка формирования показателей.

При проведении анализа финансовых результатов, одними из важнейших показателей являются коэффициенты рентабельности, которые показывают доходность активов, обязательств, капитала. По итогам анализа показателей рентабельности можно говорить о состоянии предприятия, о его возможной финансовой устойчивости и о перспективах развития организации.

Следующим этапом является факторный анализ рентабельности, который проводится для полного анализа организации. Исследование проводится схоже с факторным анализом показателей прибыли методом цепных подстановок или абсолютных разниц.

Конечным этапом является обобщение полученных данных, формулирование выводов, предоставляется оценка текущей деятельности организации и формулируются прогнозы развития на будущее, а также выявляются возможные резервы увеличения эффективности деятельности.

Список литературы

1. Иванова, А.С. Методика проведения анализа финансовых результатов деятельности организации на основании данных отчета о финансовых результатах // Современные тенденции в экономике и управлении: новый взгляд. – 2015. – № 37-2. – С. 37-43;
2. Лысов И.А., Колачева, Н.В. Методология управления финансовыми результатами предприятия // Вестник НГИЭИ. – 2015. – № 1 (44). – С. 54-59;
3. Овчинникова, О.А. Методика анализа эффективности использования нематериальных активов предприятия // Научные записки ОрелГИЭТ. – 2015. – №1(11). – С.295-299.
4. Сулейманов З.З. Оценка финансовых результатов деятельности и организаций // в сборнике: Научные исследования: от теории к практике сборник материалов II Международной научно-практической конференции. – 2015. – С. 278-280;
5. Филатова, В.А., Лосева, А.В. Характеристика результатов хозяйственной деятельности: подходы к определению и оценке // Сборники конференций НИЦ Социосфера. – 2015. – № 53. – С. 230-236

Оценка и прогнозирование показателей эффективности деятельности предприятия

*Бородин Алексей Сергеевич
Студент 4 курса направление
«Экономика»*

*Профиль «Бухгалтерский учет и аудит»
Экономический факультет
Российский Университет Дружбы народов
Украина*

Аннотация: оценка и прогнозирование показателей деятельности предприятия является основой экономического развития. Статья посвящена анализу показателей эффективности деятельности предприятия по данным бухгалтерского учета.

Ключевые слова: эффективность деятельности предприятия, рентабельность, ликвидность.

Evaluation and prediction of enterprise performance indicators

Borodin Alexey Sergeevich

*A fourth-year student in Economics
Specialization Accounting and audit
Faculty of Economics
Peoples' Friendship University of Russia
Ukraine*

Annotation: assessment and forecasting of enterprise performance is the basis of economic development. The article is devoted to the analysis of the performance indicators of the enterprise according to the accounting data.

Key words: efficiency of the enterprise, profitability, liquidity.

Показатели экономической эффективности дают представление о том, ценой каких затрат ресурсов достигается экономический эффект. То есть с их помощью измеряется уровень эффективности производственно-промышленной деятельности.

В экономике предприятия в самом общем виде эффективность означает результативность промышленной деятельности, соотношение между достигнутыми результатами и затратами труда. Уровень эффективности характеризует уровень развития производительных сил и является важнейшим показателем развития экономики. На предприятии затраты имеют форму авансируемого основного и оборотного капитала, а конечные результаты - форму прибыли. Таким образом, показатель экономической эффективности дает представление о том, какой ценой предприятие получает прибыль.

Экономические интересы предприятия заключаются в увеличении доли прибыли, остающейся в его распоряжении и направляемой на его развитие.

Одним из основных показателей эффективности деятельности предприятия является рентабельность, характеризующая размер полученной прибыли в зависимости от объема продаж и стоимости активов предприятия, а также определяет общую эффективность использования активов и вложенного капитала.

Один из индикаторов, характеризующих эффективность деятельности предприятия, является платежеспособность предприятия, т.е. возможность наличными деньгами погашать в определенный срок возместить свои платежные обязательства. Платежеспособность – это, по сути, внешнее проявление эффективности деятельности предприятия, его стабильности.

Анализ ликвидности баланса состоит в сравнении активов, сгруппированных по степени уменьшающейся ликвидности с обязательствами по пассиву, которые сгруппированы в степени безотлагательности их выплаты. Чем выше ликвидность баланса, тем выше платежеспособность компании и меньше риск банкротства.

Финансовая устойчивость предприятия раскрывает ситуацию предприятия, а именно показывает о превышении доходов над расходами, эффективном использовании свободных денежных средств, реализации продукции и непрерывном процессе производства.

Важным фактором, характеризующим эффективность деятельности предприятия, является состояние оборотных средств. Повышение эффективности их использования является одной из главных задач финансовых отделов предприятий. Она решается в процессе управления оборотными средствами, включая их нормирование, планирование источников формирования оборотных средств и осуществление контроля за их использованием[5].

Платежеспособность, финансовая устойчивость и стабильность финансового положения организации определяются мерой ее деловой активностью [3,1]. Главные предполагаемые индикаторы деловой активности – это объем реализованной продукции, прибыли, размер активов. Эти индикаторы связаны между собой. Проявление показателя деловой активности отображается в скорости оборота средств предприятия. Анализ начинается со сравнения показателей изменения прибыли, реализации и активов.

Большинство показателей эффективности деятельности предприятия зависят от прибыли и носят финансовый характер.

Увеличение прибыли более быстрыми темпами по сравнению с ростом объема продаж, свидетельствует об относительном снижении издержек производства и обращения.

Список литературы

1. Билык Н. Д. Сущность и оценка финансового состояния предприятий // Финансы в России и за рубежом . – 2015. - №3. - С.117-128.
2. Назаренко Н.С., Экономическое обоснование управленческих решений в малом и среднем бизнесе средством финансовой диагностики. – Экономикс. - (35). – 2016. - с. 197-203
3. Падерин И., Методологические основы и направления повышения экономической эффективности промышленного предприятия до современного уровня: моногр. – Воронеж, ВГФА, 2015 – 272 с.
4. Тыжненко Л.А. Значение комплексной оценки финансового состояния для осуществления финансово-хозяйственной деятельности предприятия // Экономика развития. – 2016. – № 2. – С.74-77.
5. Шеремет А.Д. Методика финансового анализа / А.Д. Шеремет, Р.С. Сайфуллин, Е.В. Негашев – 5-е изд., перераб. и доп.- М.: ИНФРА-М, 2011.- 208с.- (Серия «Высшее образование»).

Проблемы внедрения международных стандартов аудита и учет, практика их применения в Республике Казахстан

Валимухаметова Э.Р., Минжасова А.К. Габбасова Ж.М.
ст. пр.Северо - Казахстанский государственный университетим. М.Козыбаева
г.Петропавловск, Республика Казахстан
adeka98@mail.ru

Аннотация. В данной статье рассматриваются такие понятия как международные стандарты аудита (МСА) и международные стандарты финансовой отчетности (МСФО). Определены причины необходимости использования международных стандартов в Республике Казахстан. Также описаны положительные моменты и недостатки данных стандартов.

Ключевые слова: аудит, учет, международные стандарты аудита, международные стандарты финансовой отчетности, Республика Казахстан.

Implementation of International accounting and auditing standards in the Republic of Kazakhstan

Valimuhametova E.R. Minzhasova A.K. Gabbasova Zh.M.
Senior lecturer North Kazakhstan State University named after M. Kozymbaev
Petropavlovsk, Kazakhstan
adeka98@mail.ru

Abstract. This article describes as international auditing standards (ISAs) and international financial reporting standards (IFRS). The reasons for the need to use international standards in the Republic of Kazakhstan are identified. Also describes the positive aspects and disadvantages of these standards.

Keywords: audit, accounting, international auditing standards, international financial reporting standards, Republic of Kazakhstan.

Развитие мировой экономики быстрыми темпами обусловлено появлением новых организаций, разрастанием фирм, завоевыванием новых рынков сбыта, увеличением числа транснациональных корпораций.

В связи с этим правильность и своевременность принятия ключевых решений бизнеса во многом зависит от качества аудита, проведенного на предприятиях, и от качества учета на фирмах, организациях. Фирмы, в том числе и зарубежные, крайне заинтересованы в достоверности и законности документации, так как они используют в своей работе финансовую отчетность.

В зависимости от исторически сложившихся условий каждой стране присуща своя национальная система бухгалтерского учета. Они имеют свои особенности формирования и представления, что связано с общим уровнем образования, политическими и экономическими связями, различием законодательных систем.

Различия требований оформления отчетности в разных странах, противоречия и неполнота раскрытия новых законодательных актов, ужесточение требований в сфере налогового законодательства – это и есть факторы, существенно затрудняющие работу.

На современном этапе развития аудита в его результатах заинтересованы не только собственники, но и сами экономические субъекты, дальнейшее развитие которых порой невозможно без привлечения средств инвесторов, спонсоров и кредиторов. Для того чтобы привлечь финансовые вложения, предприятие должно успешно развиваться, а его финансовая (бухгалтерская) отчетность – вызывать доверие у потенциальных инвесторов и кредиторов.

За последние десятилетия сильно возросли требования, предъявляемые к организации системы учета и отчетности. Были созданы новые формы и методы ведения бухгалтерского учета, в том числе с применением компьютерных систем. Бухгалтерская отчетность стала основным источником информации, позволяющим произвести оценку и анализ финансового и имущественного состояния хозяйствующего субъекта. В результате этого аудит финансовой отчетности стал одним из важнейших инструментов, способствующих повышению качества, надежности и достоверности бухгалтерской отчетности. Для того чтобы получить кредит в надежном западном банке, клиенту необходимо иметь проверенную аудиторами бухгалтерскую отчетность. Ни один серьезный западный инвестор не будет сотрудничать с организацией, отчеты которой за ряд лет не проверены авторитетным аудитором.

В результате анализа вышеуказанных мнений по данному вопросу можно сделать вывод о том, что усиление общемировых интеграционных процессов, сопровождающееся конвергенцией стандартов аудиторской деятельности и стремлением каждой страны защитить национальные интересы, в том числе путем сохранения конкурентоспособности своих предприятий на мировом рынке, заставляет казахстанские аудиторские фирмы осознавать для себя роль и значение МСА в адекватной, эффективной и экономически обоснованной системе обеспечения качества аудита.

Противоречивость интересов, усложнение организации хозяйственной жизни, возрастающая роль государства и права усиливают значение бухгалтерского учета и аудиторских проверок, что в свою очередь доказывает большую значимость всеобщего применения международных стандартов аудита и учета (МСА и МСФО). Они являются эффективным инструментом формирования качественной финансовой информации. Эти стандарты обеспечивают простоту восприятия финансовой информации, четкую экономическую логику и основаны на обобщении мировой практики в области учета, отчетности и аудита.

Международные стандарты финансовой отчетности (далее МСФО) регламентируют процедуры отражения и раскрытия в бухгалтерской отчетности информации об активах,

задолженности, прибылях и убытках, оценке бухгалтерских статей т.е. содержат требования по подготовке финансовой отчетности [2].

Данные стандарты приводят к единой системе основополагающие требования бухгалтерского учета, а именно:

- 1) содержание самой отчетности;
- 2) критерии внесения различных элементов в отчетность;
- 3) правила оценки элементов;
- 4) объем предоставляемой информации в отчетности.

Международные стандарты аудита (далее МСА) – это стандарты, которые содержат общие требования, предъявляемые к проведению аудита и аудиторам. Они содержат в себе:

- 1) цель аудита (подтверждение достоверности финансовой отчетности);
- 2) требования к аудиторам (независимость, честность, объективность, профессиональная компетентность, конфиденциальность, профессиональное поведение и выполнение стандартов);
- 3) требования по сбору аудиторских доказательств и выполнению аудиторских процедур;
- 4) порядок контроля качества работы в аудиторских фирмах;
- 5) требования к оформлению и содержанию аудиторского заключения [4].

В настоящее время во многих странах, в том числе и в Казахстане, стоит проблема несоответствия национальных стандартов и стандартов международных. Это проблема носит глобальный характер. Существуют два подхода к решению данной проблемы: гармонизация и стандартизация, которые тесно связаны. Для гармонизации национальных моделей и уменьшения различий в сфере финансовой отчетности необходима стандартизация учетных процедур и гармонизация различных систем бухгалтерского учета.

Процесс гармонизации означает сближение целевой ориентации учетных систем и национальных моделей учета. Суть гармонизации заключается в том, что в каждой стране может существовать своя модель организации учета и система учетных стандартов, но они не должны противоречить аналогичным стандартам других стран и их сообществ (объединений). Процесс стандартизации предполагает разработку правил, норм и учетных процедур для практического применения, т. е. унификацию учета.

Процессы унификации учета и аудита в международной практике взаимосвязаны. Международные стандарты аудита и учета объединяет:

- единая терминология (единый глоссарий терминов);
- международные стандарты финансовой отчетности являются критерием соответствия отчетности установленным требованиям, подтверждаемого в процессе аудита.

Процесс внедрения международных стандартов был обусловлен необходимостью обеспечения максимальной прозрачности учета. На фондовом рынке и бирже Казахстана начали предъявлять требования к компаниям представлять отчетность по МСФО. Также на это повлияло запросы зарубежных инвесторов на представление от своих потенциальных казахстанских партнеров международной отчетности [1].

При анализе между международными и казахстанскими стандартами следует отметить, что различия между ними не являются более значительными, чем различия между международными и национальными стандартами, например, Германии, Франции и других стран.

Различия между казахстанскими и международными стандартами обусловлены в основном на том, что:

- наши правила основываются на действующем законодательстве, соответствующем особенностям функционирования казахстанской экономики;
- многие положения МСА основаны на западной общепринятой системе бухгалтерских принципов, что иногда противоречит действующим правилам учета, которые начинают адаптироваться к международным стандартам финансовой отчетности (МСФО).
- отдельные положения МСА основываются на малоизвестных у нас понятиях.

Применение МСА и МСФО в работе аудиторов и бухгалтеров принесло неоценимую пользу. Например, повысилось качество и емкость информации, возросло доверие пользователей финансовой отчетности. Причиной достижения вышеперечисленных целей состоит в том, что каждый стандарт регламентирует свою область. Каждый стандарт описывает определенную сферу, дает краткие определения, которые используются в стандарте, описывает порядок и особенности планирования и проведения аудита и учета. Также в конце каждого стандарта рассматриваются конкретные ситуации и порядок действий [3].

Но несмотря на все положительные моменты, существуют и определенные недостатки:

- аудит и учет проводятся в обход международных стандартов, так как во многих странах применяются свои национальные стандарты, порождающие недоверие различных групп пользователей информации, что в свою очередь отрицательно сказывается на развитии;

- законодательные акты, регламентирующие проведение аудита, зачастую противоречат друг другу или необоснованно требуют подробной детализации;

- применение в международных стандартах малоизвестных определений, что на практике вызывает ряд затруднений;

- необходимо постоянно следить за изменениями в экономике, и по мере надобности вносить дополнения и/или изменения в стандарты для того, чтобы они не теряли своей актуальности и отвечали современным требованиям.

На наш взгляд, в настоящее время в Республике Казахстан прилагаются все усилия для того, чтобы вплотную сблизить содержание государственных стандартов аудиторской деятельности с положениями МСА, при этом учитываются особенности, связанные со спецификой нашей страны, системой ее государственного самоуправления и многими другими факторами.

Необходимость перехода на Международные стандарты финансовой отчетности и Международные стандарты аудита определяется общей политикой государства и стратегией реформ, ориентированных на построение рыночной экономики в Казахстане .

Мировой опыт показывает, что такие качественные характеристики как понятность, уместность, надежность и сопоставимость, определяющие полезность информации, достигаются непосредственным использованием международных стандартов или применением их в качестве основы построения национальной системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности. Экономическая перспектива применения МСФО и МСА заключается в более эффективном распределении капитала, более широком выборе капиталовложений и росте их рентабельности, упрощается выход на мировой рынок, появляется возможность снижения затрат на привлечение капитала. Что в следствие приведет к развитию новых бизнес структур, появлению новых рабочих мест, снижению безработицы, повышению конкурентоспособности казахстанских организаций на международных рынках, к экономическому росту страны в целом.

Таким образом, Международные стандарты аудита, включающие множество областей и разделов аудита, помогают специалистам подробно и четко планировать проведение проверки, решать сложные ситуации, возникающие в ходе аудита, и по окончании работы давать полное и достоверное заключение о финансово-хозяйственной деятельности аудируемого лица.

В заключении хотелось бы отметить, что внедрение международных стандартов является неременным условием функционирования цивилизованной экономики. Роль этой экономической субстанции все более будет возрастать по мере становления стабильной рыночной системы хозяйствования и интеграции в Мировое сообщество независимого, суверенного государства Республики Казахстан.

Список литературы

1. Шарипов А. К. Опыт применения МСФО в Казахстане // Экономика, управление, финансы: материалы II Междунар. науч. конф. (г. Пермь, декабрь 2012 г.). — Пермь: Меркурий, 2012.
2. Нурсеитов Э.О., Нурсеитов Д.Э. МСФО в Казахстане: принципы перехода и применения. г. Алматы. 2007 г.
3. Методические рекомендации по применению международных стандартов аудита и бухгалтерского учёта. Справочник бухгалтера № 2 – 2008. Издательский дом «БИКО». г. Алматы. 2008 г.
4. Роголенко Т.М. Международные стандарты аудита. Учебник и практикум для академического бакалавриата. Юрайт, г. Москва. 2018 г.
5. Закон Республики Казахстан от 28.02.07 "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности".
6. Закон Республики Казахстан от 20.11.98 г "Об аудиторской деятельности в Республике Казахстан".

Проблемы применения международных стандартов аудита в аудиторской деятельности

Валимухаметова Э.Р., Амангельдинова Б.Е., Айтмбетова Ж.Б.
ст. пр. Северо-Казахстанский государственный университет им.
М.Козыбаева
г. Петропавловск, Республика Казахстан
aitmbetova@mail.ru, abota99@mail.ru

***Аннотация.** В данной статье рассматриваются основные вопросы необходимости применения международных стандартов аудиторской деятельности, а так же проблемы, возникающие впоследствии их внедрения в аудиторскую деятельность. Исследуются факторы, определяющие повышение качества проведения аудиторской проверки и надежности выводов о достоверности финансовой отчетности.*

***Ключевые слова:** международные стандарты аудита, аудит, аудиторская деятельность, регулирование, достоверность.*

Problems of application of international auditing standards in auditing

Valimuhametova E.R. senior lecturer, Amangeldinova B.E., Aitmbetova Z.B.
North Kazakhstan State University named after
M. Kozybaev
Petropavlovsk, Kazakhstan
aitmbetova@mail.ru, abota99@mail.ru

***Abstract.** This article examines the main issues of the need to apply international standards for auditing, as well as the problems that arise after their introduction into audit activities. The factors that determine the improvement in the quality of the audit and the reliability of conclusions about the reliability of financial statements are examined.*

***Keywords:** international audit standards, audit, auditing, regulation, authenticity.*

Внедрение международных стандартов аудита в настоящее время является необходимым условием активного вхождения Республики Казахстан в число 50 наиболее конкурентоспособных стран мира. Одной из наиболее значимых тенденций развития рынка аудиторских услуг в Казахстане является их сочетание с процессом консультирования. Аудиторы в аудиторский отчет помимо выявленных ошибок и неточностей стали включать заключения рациональности действующей учетной политики, используемых методов организации и бухгалтерского учета и применяемых программных продукта, а также рекомендации по их изменению и совершенствованию. Вследствие этого в аналитической части аудиторского отчета появились элементы консультирования.

По мере развития аудиторской деятельности все больше внимания уделяется вопросу понимания деятельности проверяемой организации, что продиктовано желанием повысить качество проведения аудиторской проверки и надежности выводов о достоверности отчетности. Для этого аудитор должен получить представление о его деятельности, что предполагает изучение информации, выходящей за рамки сугубо

бухгалтерской службы. Однако процесс развития, как правило, наталкивается на проблемы кризисного этапа.

На наш взгляд, наличие признаков кризиса аудиторской деятельности в Республике Казахстан связано с отсутствием единой системы регулирования и контроля аудиторской деятельности, снижением профессионального уровня аудиторов и консультантов, уходом многих аудиторов в другие коммерческие и государственные структуры, переездом в другие страны и т.п.

Роль руководства организации в отношении ответственности аудитора за рассмотрение мошенничества и ошибок при аудите финансовой отчетности представлена в МСА-240 «Мошенничество и ошибки». Руководство несет ответственность за обеспечение деятельности клиента в соответствии с законами (нормативными актами). На руководство возлагается ответственность за предотвращение и выявление фактов несоответствия. Следующие процедуры и политика могут помочь руководству при выполнении обязанностей по предотвращению и выявлению несоответствия:

- мониторинг правовых требований и обеспечение того, что операционные процедуры были разработаны таким образом, чтобы удовлетворять этим требованиям;
- создание и действие систем внутреннего контроля;
- разработка, доведение до сведения и соблюдение Кодекса профессионального поведения;
- обеспечение изучения и понимания работниками Кодекса профессионального поведения;
- мониторинг соблюдения Кодекса профессионального поведения и применение дисциплинарных мер к работникам, не соблюдающим его;
- привлечение юридических консультантов для оказания помощи в мониторинге правовых требований;
- ведение регистра законов, которые должен соблюдать клиент в рамках учета официальных претензий [1].

У крупных клиентов эти процедуры и политика могут быть дополнены посредством возложения соответствующих обязанностей на службу внутреннего аудита.

Аудитор не несет ответственность за предотвращение несоответствия деятельности аудируемой организации. Однако проведение ежегодного аудита может действовать как сдерживающий фактор. Для получения необходимого представления о применении законов и нормативных актов аудитору необходимо:

- 1) использовать имеющиеся знания о бизнесе клиента и отрасли;
- 2) провести опрос руководства организации о политике и процедурах клиента в отношении соответствия деятельности законам и нормативным актам;
- 3) провести опрос руководства организации о законах или нормативных актах, которые могут оказывать фундаментальное влияние на деятельность клиента;
- 4) обсудить с руководством организации политику или процедуры, принятые для определения оценки и учета судебных исков и санкций;
- 5) обсудить правовую и законодательную основу о деятельности организации с аудиторами дочерних организаций, находящихся в других странах.

После получения общего понимания аудитор должен выполнить процедуры, помогающие определить случаи несоответствия тем законам и нормативным актам, которые определяют порядок подготовки финансовой отчетности:

- а) опросить руководство организации, соответствует ли деятельность клиента таким законам и нормативным актам;
- б) проверить переписку с органами регулирования или органами, выдавшими лицензию [2].

Аудитор должен иметь в виду, что процедуры, применяемые в целях формирования мнения по финансовой отчетности, должны привлечь его внимание в случае возможного несоответствия законам и нормативным актам.

Международные стандарты аудита (МСА), однако, указывают, что законы и нормативные акты различны в разных странах. Но МСА применимы только к аудиту финансовой отчетности и не применимы к другим соглашениям, по которым аудитор специально привлечен для проверки соответствия деятельности с конкретными законами или нормативными актами.

Ст. 18 Закона Республики Казахстан «Об аудиторской деятельности» предупреждает: «В случае несоответствия аудиторского отчета законодательству Республики Казахстан или фактическим данным такой отчет признается недействительным по решению суда». Следовательно, МСА могут быть использованы только в качестве рекомендательных документов, но не в качестве официальных документов, регламентирующих порядок проведения аудита финансовой отчетности организаций. Соответственно, все аудиторские заключения и отчеты, выполненные аудиторскими организациями и оформленные в соответствии с положениями МСА, начиная с 1999 г., не имеют юридической силы и могут быть признаны недействительными в любой момент срока исковой давности[5].

Таким образом, начиная с 1999 г., единственным документом, имеющим силу нормативного акта, на основании которого должны были проводиться аудиторские проверки и составляться аудиторские отчеты по подтверждению достоверности финансовой отчетности организаций в Республике Казахстан, являются стандарты, принятые в 1999 г. Ситуация усложняется тем, что в случае возникновения конфликтов, касающихся качества аудита или правильности ведения бухгалтерского учета, ни организация, составляющая отчетность по МСФО ни аудитор, подтверждающий ее по методикам МСА, не смогут доказать в судебных инстанциях Республики Казахстан правомерность использования норм МСА, а система учета и аудиторские отчеты могут быть признаны недействительными. Аудирование финансовой отчетности согласно требованиям МСА в Республике Казахстан осуществлялось и осуществляется вне правового поля и в любой момент результаты этой работы могут быть оспорены третьими лицами по основаниям, указанным выше [3].

Создавшаяся ситуация с аудиторской деятельностью требует принятия ряда мер по устранению возникших препятствий в реформировании системы учета и ускорению перехода на МСА, в т.ч. реализации следующих предложений:

1) признать МСА документами прямого действия и придать им статус нормативного акта и принять их в качестве официальных стандартов Республики Казахстан по аудиту финансовой отчетности. На наш взгляд, необходимо признать, что уровень профессиональной подготовки сегодняшнего бухгалтера не отвечает темпам развития бизнеса, законодательной базе Республики Казахстан и национальным особенностям развития экономики. В результате качество формирования учета и финансовой отчетности и, соответственно, расчетов налоговых и таможенных обязательств и принятие на их основе управленческих решений организации остается на неудовлетворительном уровне;

2) руководство организаций и аудиторы должны осознать исключительную важность и первичность бухгалтерского учета, что возможно только с помощью целенаправленной политики, проводимой в республике;

3) в процессе своей деятельности аудиторы и бухгалтеры должны иметь возможность реализовать свою потребность в своевременном получении качественной информации и непрерывном повышении уровня знаний [4].

Решать проблему повышения квалификации аудиторов и бухгалтеров любого уровня, на наш взгляд, возможно через аккредитованные профессиональные аудиторские организации, которые могут реально обеспечить создание системы практического консалтинга по направлениям деятельности аудиторов и организаций сквозь призму как текущей деятельности, так и проводимых реформ. Для охвата большого количества бухгалтеров и аудиторов соответствующей учебной, без отрыва от текущей деятельности, необходимо создание в масштабе республики нескольких аккредитованных аудиторских организаций по территориальному признаку. Наибольший эффект при решении этого вопроса может быть достигнут, если такие организации будут решать задачи по повышению

квалификации аудиторов совместно с издательской компанией, осуществляющей выпуск специализированной профессиональной литературы, в разрезе практического решения оперативных и перспективных задач, стоящих перед аудиторским и бухгалтерским сообществом.

Если в созданной структуре под методическим руководством аккредитованной профессиональной организации аудиторов будут объединены профессиональные организации бухгалтеров и организации по сертификации бухгалтеров, то это станет действительно реальным источником грамотно обработанной информации, необходимой в совместной деятельности аудиторов, бухгалтеров и специалистов контролирующих органов на современном уровне.

Таким образом, решение вопросов повышения и поддержания на должном уровне квалификации аудиторов и бухгалтеров в государственном масштабе через аккредитованные профессиональные аудиторские организации может оказать положительное влияние не только на ускорение реформ путем скоординированных действий аудиторских организаций и бухгалтеров, но и на взаимоотношения организаций с государственными органами Республики Казахстан.

Следует иметь в виду, что на основе международных стандартов разрабатываются национальные стандарты, причем при их разработке международные стандарты либо принимаются к сведению, либо служат базой для разработки. Один из реальных путей решения проблемы - не разрабатывать собственные стандарты, а использовать международные стандарты в качестве национальных, как это принято в ряде стран.

Литература

1. Гетьман В. Г. Резервы совершенствования учета и финансовой отчетности // Все для бухгалтера. 2014. № 23 (143).
2. Ержанов М. С., Нурумов А. А. Финансовая отчетность казахстанских предприятий: учеб. пособие. Алматы: Экономика, 2007. 80 с.
3. Исакова С. А. Международные стандарты учета и аудита. Тараз: Тараз университет, 2007. 351 с.
4. Международные стандарты аудита в Казахстане. Алматы: Раритет, 2004. 786 с.
5. Закон Республики Казахстан «Об аудиторской деятельности» от 20.11.1998 г. №304 -I (с изменениями и дополнениями от 01.01.2019 г.)

Сравнение российского и зарубежного опыта проведения переписей населения

***Веретёнкина Алёна Игоревна,**
студентка 2-го курса направления
«Экономика»
Профиль «Бухгалтерский учет и аудит»
Экономический факультет
Российский Университет Дружбы Народов
Россия
научный руководитель
Савчина Ольга Владимировна,
старший преподаватель кафедры
бухгалтерского учета, аудита и статистики
Экономический факультет
Российский Университет Дружбы Народов
Россия*

***Аннотация.** Статья посвящена сравнительному анализу проведения переписей населения в России и за рубежом. Перепись населения в различных странах мира имеет свои отличительные особенности, свои приемы в подготовке переписи, свои методы работы с населением, учитывающие национальные особенности и традиции общества. В работе автор проанализировал международный опыт проведения переписей населения,*

что позволяет говорить о набирающей силе тенденции – отказе от традиционного метода переписей и переходе к электронным регистрам.

Ключевые слова: перепись населения, структура населения, индивидуальность регистрации, анонимность сведений, принцип самоопределения, одномоментность переписи.

Comparison of Russian and international experience of conducting population censuses

*Veretenkina Alena Igorevna,
A fourth-year student in Economics
Specialization Accounting and audit
Faculty of Economics
Peoples' Friendship University of Russia
scientific adviser
Savchina Olga Vladimirovna,
senior lecturer
accounting, auditing, and statistics
Faculty of Economics
Peoples' Friendship University of Russia
Russia*

Abstract. The article is devoted to the comparative analysis of population censuses in Russia and abroad. The census of the population in different countries of the world has its own distinctive features, its methods in the preparation of the census, its methods of working with the population, taking into account national characteristics and traditions of society. The author analyzed the international experience of population censuses, which allows us to talk about the growing strength of the trend – the abandonment of the traditional method of censuses and the transition to electronic registers.

Keywords: population census, population structure, individual registration, anonymity of information, the principle of self-determination, simultaneous census.

Для многих стран мира одним из основных источников информации о жителях является перепись населения. Она составляет основу национальной статистики страны и позволяет выявить в первую очередь количественную характеристику населения государства или отдельно взятой его территории [1]. Более того, перепись населения позволяет рассчитать важнейшие экономические, демографические, социальные и оборонные параметры развития страны, поскольку население является важнейшим стратегическим ресурсом для государства.

По определению статистической комиссии ООН перепись населения – это единый процесс сбора, обобщения, анализа и публикации демографических, экономических и социальных данных, относящихся по состоянию на определенное время ко всем лицам в стране или четко ограниченной части страны [2].

Современные переписи населения проводятся с конца 18 в., уже к середине 19 в. накопился опыт, над осмыслением которого работали Международные статистические конгрессы, стремившиеся обосновать методологически обоснованные и эффективные принципы проведения переписей населения, впервые зафиксированные в положениях Международного статистического конгресса в 1872 г. С развитием практики уточнялись и принципы переписей. Как правило, страны мира старались следовать установленным принципам, а сам факт проведения переписи рассматривался как признак высокоразвитости государства. В итоге к 1970 годам почти все страны мира и почти все население земного шара было охвачено переписями населения [4].

Перепись населения в различных странах мира имеет свои отличительные особенности, свои приемы в подготовке переписи, свои методы работы с населением, учитывающие национальные особенности и традиции общества. Но также существуют и принципы, которые одинаковы для переписи населения всех стран.

Современная перепись населения является крупнейшим статистическим мероприятием, проводимым с целью сбора сведений о численности и составе населения

каждой страны, она должна отвечать важнейшим принципам статистической и демографической науки. Среди научных требований, предъявляемых к переписям населения в настоящее время, можно выделить наиболее значимые: всеобщность охвата, регулярность проведения, наличие программы проведения переписи и ее единство для всех территориальных единиц, индивидуальность регистрации, анонимность сведений, принцип самоопределения, одномоментность переписи, централизованная форма руководства и проведения переписи и безотносительность целей переписи населения [3].

Перепись населения является уникальным источником количественной и качественной информации о структуре населения страны и неразрывно связана с историей определенной страны и с её особенностями. В таблице 1 представлены главные цели переписей населения разных стран в 21 веке.

Таблица 1

Цели переписей некоторых стран в 21 веке

	Политические		Государственное управление			
	Распределение мест в органы власти	Пересмотр конфигурации и избирательных округов	Сбор средств	Распределение средств из центра	Установление уровня оплаты в органах управления	Социальноэкономическое и территориальное планирование и прогнозирование
США	+			+		+
Россия				+		+
Канада	+	+		+		+
Австралия	+	+		+		+
ЮАР		+		+		+
Новая Зеландия		+				+
Великобритания		+				+
Ирландия		+				+
Турция				+		+
Словакия				+		+
Австрия	+			+		+
Бельгия	+			+	+	+
Япония	+	+	+			+

Источник: составлено автором по информации сайтов национальных статистических комитетов указанных в таблице стран.

Таким образом, необходимость и трансформация переписей (целей, способов организации, программы) были всегда обусловлены государственной необходимостью, менявшейся вслед за самим обществом.

Опыт переписи населения в России насчитывает несколько периодов, однако положили Киевское и Новгородское княжества в 9 веке. Переписной учет проводился с фискальными целями, то есть для податного обложения [4]. Последняя Всероссийская перепись населения была проведена с 14 по 25 октября 2010 года. При ее проведении был использован метод опроса населения и заполнения переписных листов специально обученными переписчиками. Запись сведений в переписные листы производилась со слов опрашиваемых без предъявления каких-либо документов [5]. Более того, участие во Всероссийской переписи населения является общественной обязанностью, однако никаких санкций к уклонившимся от участия в переписи нет, в отличие от стран за рубежом [6]. В России единственный аргумент в пользу участия в переписи – это осознание гражданином принадлежности к обществу, которое нуждается в информации.

При проведении последней переписи населения в 2010 государство столкнулось со следующими проблемами: совпадение с выборами (14-25 октября), что дезориентировало россиян и пагубно отразилось на сборе переписных данных; преступность (опасение граждан по поводу проникновения в их дом преступников под видом переписчиков); мигранты; погорельцы (в 2010 году множество людей потеряли свое место жительства в результате лесных пожаров).

Поэтому ближайшая Всероссийская перепись населения пройдет в 2020 году под пристальным вниманием Правительства РФ. В данной переписи будут использованы новейшие методы и принципы её проведения, а именно она будет организована тремя путями: традиционное посещение переписчиком домов с переписными листами, через планшеты, установленные в различных местах и с помощью личных гаджетов на официальном сайте всероссийской переписи. Таким образом, Правительство РФ проводит активную политику вовлечения населения России в участие в переписи, а также использует передовые достижения науки и техники для качественного сбора информации и его обработки.

В зарубежных странах методы переписи населения имеют схожий с Россией характер, однако обладают своими особенностями и в некоторой мере более сильной строгостью. Например, перепись населения в Чехии проходит целый месяц как минимум раз в 10 лет. Чешские власти хотят знать практически каждую мелочь жизни своего населения, поэтому формуляр для заполнения состоит из 3 частей, в одной из которых задаются вопросы личного характера, например вероисповедание. Отвечать на вопросы можно как дома, так и на лестничной площадке, для тех, кто не доверяет компетентности переписчиков. За уклонение от участия в переписи разработан штраф около 10 000 крон [7].

В Индии последняя перепись населения проходила целый год с 2010 по 2011 годы, её отличительной особенностью было то, что переписчики должны были сфотографировать все население от 15 лет, взять отпечатки пальцев и присвоить всем индивидуальный номер. Власти поставили цель создать национальную базу с биометрическими данными индийцев, благодаря которой они смогли бы разработать дальнейшую стратегию развития страны [8].

В отличие от России, в последней переписи населения в 2010 году в Бразилии были использованы новые методы сбора информации о населении. Сбор данных проводился при помощи карманных компьютеров с встроенным GPS в ходе персонального интервью с переписчиками. Более того переписчики носили специально разработанные жилеты и имели идентификационные карточки в избежание мошенничества [9]. Благодаря новым технологическим методам перепись населения в Бразилии прошла в более короткий срок, а значит имела наибольшую эффективность и извлекла полную информацию о населении.

В США последняя перепись населения прошла в марте 2000 года и ее главной особенностью было то, что сбор сведений проводился путём адресной рассылки всем жителям страны переписных листов, которые после заполнения отсылались обратно в Бюро по переписи населения США. Более того, власти США пришли к выводу, что система штрафов более не работает для жителей страны и решили выделить большой бюджет на рекламу переписи населения, которая звучала на 17 языках мира [10].

Таким образом, опыт переписи населения в России и других странах мира имеет как схожие черты, так и свои отличительные особенности, методы и приёмы. Но несмотря на это главной целью всех переписей населения является получение конкретной, точной и полной информации о демографическом составе стран. Проанализированный международный опыт переписей населения позволяет говорить о набирающей силу тенденции – отказе от традиционного метода переписей и переходе к электронным регистрам.

В современных условиях с учетом динамично изменяющейся обстановки в мире всеохватывающая информация о населении и его составе дает важные исходные данные для управления всеми сферами жизни общества и для повышения качества жизни стран.

Список литературы

1. Зарубежный опыт переписи населения [Электронный ресурс]. – Кубанский государственный технологический университет – Электрон. дан. – Режим доступа: <https://studfiles.net/preview/404962/> - (дата обращения: 10.02.19).
2. Статистика населения и демография: учебник / Т.А. Долбик-Воробей, О.Д. Воробьева. – Москва: КНОРУС, 2018. – С.27.
3. Статистика населения и демография: учебник / Т.А. Долбик-Воробей, О.Д. Воробьева. – Москва: КНОРУС, 2018. – С.31.
4. Пьянкова А.И. Традиционный и альтернативные методы проведения переписей населения. – Режим доступа: <https://www.hse.ru/data/2014/11/28/1101631685/dis%20piankova.pdf> – (дата обращения 10.02.19)
5. Переписи населения в России [Электронный ресурс]. – Пробная перепись населения в России 2018 год – Электрон. дан. – Режим доступа: <https://www.ppn2018.ru/informatsionnye-materialy/perepisi-naseleniya-v-rossii.html> - (дата обращения: 10.02.19).
6. Социально-демографический портрет России: По итогам Всероссийской переписи населения 2010 года/Федер. Служба гос. Статистики. – М.: ИИЦ «Статистика России», 2012. – 183 с.
7. Борисов В.А. Демография. – М.: NOTABENE, 1999. – С. 32.
8. Гозулов А.И. Переписи населения земного шара. – М.: Статистика, 1970. – С. 20.
9. Зарубежный опыт переписи населения [Электронный ресурс]. – Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по Новосибирской области – Электрон.дан. – Режим доступа:http://novosibstat.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_ts/novosibstat/resources/cac710004f62f2589a0abf9b972d8349/зарубежный+опыт.pdf – (дата обращение: 10.02.19).
10. Статистика населения и демография: учебник / Т.А. Долбик-Воробей, О.Д. Воробьева. – Москва: КНОРУС, 2018. – С.37.
11. Зарубежный опыт переписи населения [Электронный ресурс]. – Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по Новосибирской области – Электрон. дан. – Режим доступа:http://novosibstat.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_ts/novosibstat/resources/cac710004f62f2589a0abf9b972d8349/зарубежный+опыт.pdf – (дата обращение: 10.02.19).

Ошибки составления и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности

***Володина Елизавета Романовна**
студентка 3-го курса направления
«Экономика»*

*Профиль «Бухгалтерский учет и аудит»
Экономический факультет
Российский Университет Дружбы Народов
Россия*

***Аннотация.** Рассмотрены основные проблемы и ошибки при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности.*

***Ключевые слова:** технические ошибки, методологические ошибки, ретроспективный пересчет, порядок исправления ошибок, модель бухгалтерского учета.*

Errors in the preparation and presentation of accounting (financial) statements

***Volodina Elizaveta Romanovna**
A third-year student in Economics
Specialization Accounting and audit*

*Faculty of Economics
Peoples' Friendship University of Russia
Russia*

***Abstract.** The main problems and errors in the preparation of accounting (financial) statements.*

***Keywords:** technical errors, methodological errors, retrospective recount, the procedure for correcting errors, accounting model.*

В современной рыночной экономике бухгалтерская (финансовая) отчетность играет важную роль, в ней информация, которая служит основой для принятия решения,

производственных, организационных и коммерческих вопросов. Необходимо заметить, не только управленческий персонал пользуется данными бухгалтерской (финансовой) отчетности, но есть широкий круг внешних пользователей. На данный момент, существующая бухгалтерская отчетность очень трудна для прочтения даже профессиональному специалисту, а большинство ее пользователей не имеют даже базового бухгалтерского образования, что негативно влияет на качество принимаемых решений и совершается большое количество ошибок при ее составлении и предоставлении.

Встречающиеся в бухгалтерском учете, ошибки, могут затрагивать не только технику оформления хозяйственных операций, но и возникать в неправильном отражении экономической информации в учете и отчетности. Можно выделить ошибки технические (по форме) и методические (по содержанию).

К техническим ошибкам относят описки, пропуски и арифметические ошибки. При допущении таких ошибок, не сходятся фактические значения не соответствуют расчетным показателям или итоги. Подобного рода ошибки чаще всего находят при подготовке отчетности.

Существует группа технических ошибок, в которую входят ошибки, возникающие при вводе информации в бухгалтерскую программу на компьютере, а также в процессе передачи данных, хранения и обработки, например:

- При сбое программы утеряна часть данных
- Дважды введен один и тот же документ или сделана одна и также проводка и другое.

К третьей группе относят ошибки, характерные только для отчетных форм. Такие ошибки возникают в результате нарушения правил представления показателей бухгалтерской отчетности, установленных приказом Минфина.

К примеру, в формах бухгалтерской отчетности, которые были рекомендованы к использованию приказом Минфина РФ №67н, отсутствуют коды строк. Согласно п.8 Указаний о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности, которые утверждены этим приказом, организация должны самостоятельно проставить все коды.

Однако, довольно часто специалисты забывают проставить коды по строкам формы №1 «Бухгалтерский баланс», формы №2 «Отчет о прибылях и убытках», формы №3 «Отчет об изменениях капитала».

Методологические ошибки совершаются на различных этапах отражения хозяйственных операций:

- При отражении хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета;
- При составлении первичных документов;
- При формировании отчетности на основании регистров бухгалтерского учета.

Также, стоит отметить, что существует ряд проблем подготовки и предоставления БФО. По моему мнению, одной из основных проблем является неправильное понимание и применение в практике существующие стандарты бухгалтерского учета. Одной из причин этой проблемы является проблема в разработке и применении международных стандартов отечественного бухгалтерского (финансового) учета и совершенствование модели подготовки и переподготовки специалистов в области бухгалтерского учета и аудита.

Процедура обнаружения ошибок, вообще сама по себе очень зависит от качества работы квалификационного главного бухгалтера, которая позволяет ему «чувствовать» итоговые цифры. Выявленные ошибки и их последствия обязательно должны быть исправлены, согласно порядку исправления ошибок.

Например, ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка, а выявленная после окончания этого года, но до даты подписания БФО за этот год, тогда исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года.

Стоит заметить, также, если существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявили после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется:

1) путем пересчета сравнительных показателей БФО за отчетные периоды, отраженные организацией за текущий отчетный год, кроме случаев, когда нельзя установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо нельзя определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов

2) записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной

Пересчет сравнительных показателей БФО производится путем исправления показателей бухгалтерской отчетности, а если ошибка предшествующего отчетного периода не была допущена (ретроспективный пересчет).

Ретроспективный пересчет осуществляется в отношении сравнительных показателей начиная с того предшествующего отчетного периода, представленного в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год, в котором была допущена соответствующая ошибка.

Также, в случае если выявить важность существенной ошибки на один или более предшествующих отчетных периодов нельзя, организация должна скорректировать вступительное сальдо по соответствующим статьям активов, обязательств и капитала на начало самого раннего из периодов, пересчет за который возможен.

Ошибка предшествующего отчетного года, не являющаяся существенной, выявленная после даты подписания БФО за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

Пересмотренная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

В заключении, хотелось бы отметить, что в мировой практике используют различные модели бухгалтерского учета, которые отвечают международным стандартам. К таким моделям относят англо-американскую, латиноамериканскую и континентальную (европейская). В нашей стране пользуется спросом европейская модель. В ее основу положены французские и немецкие принципы и правила ведения бухгалтерского учета. Если эту модель использовать с учетом специфических особенностей российской экономики, национальных традиций, достижений в области теории и практики бухгалтерского учета. При этом, не забывая, учитывать важные факторы: законодательные, социально-экономические, образовательные, политические, международные факторы, то в России будет возможно решить проблемы с качеством составления БФО и сократить количество ошибок в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Список литературы

1. Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".
2. Приказ Минфина России от 28.06.2010 N 63н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010)" (Зарегистрировано в Минюсте России 30.07.2010 N 18008)
3. Приказ Минфина РФ от 22.07.2003 N 67н (ред. от 08.11.2010) "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (Утратил силу)
4. Арабян К.К. Существенность в бухгалтерской отчетности / К.К. Арабян. О.В. Попова // Бухгалтерский учет. — 2012. — № 3. — С. 84—88.

Организация работы с документами в хозяйствующем субъекте

Воропаева Ольга Алексеевна
старший преподаватель кафедры
бухгалтерского учета, аудита и статистики
Экономический факультет
Российский университет дружбы народов
Россия

Аннотация. В статье рассматривается порядок работы с документами в хозяйствующем субъекте
Ключевые слова: документ, документооборот, электронный документооборот, электронная подпись.

Organization of work with documents in an economic entity

Voropaeva Olga Alekseevna
senior lecturer
accounting, auditing, and statistics
Faculty of Economics
Peoples ' Friendship University of Russia
Russia

Abstract. The article discusses the procedure for working with documents in an economic entity
Keywords: document, document flow, electronic document flow, electronic signature.

В бухгалтерской службе, как и в сфере управления хозяйствующего субъекта в целом, работают с документами как носителями информации. Они являются объектом и результатом труда. Документ как носитель информации выступает в качестве непереносимого элемента внутренней организации деятельности любого хозяйствующего субъекта.

Национальный стандарт Российской Федерации (ГОСТ Р 7.0.8-2013) определяет документ, как «зафиксированная на носителе информация с реквизитами, позволяющими ее идентифицировать». [1]

Таким образом, считается, что каждый документ оценивается, прежде всего по содержащейся в нем информации. Он обеспечивает сохранение, накопление информации, возможность ее передачи другому лицу и многократное использование. Оформление производственных, финансовых и хозяйственных операций называется документированием. Документирование хозяйственных операций является одним из принципов бухгалтерского учета, и представляет собой сплошное первичное отражение объектов учета, непрерывно совершающихся фактов хозяйственной жизни в первичных документах. Работники сферы управления (руководители, менеджеры, специалисты) до 85% своего рабочего времени тратят на работу с документами. В связи с этим в хозяйствующем субъекте необходимо с самого начала его деятельности эффективно организовать делопроизводство.

В основу функционирования современного офиса должны быть положены следующие основные принципы:

- современное техническое оснащение (персональные компьютеры, факсы, ксероксы, степлеры и т. п.) облегчающие работу с документами.
- целесообразность всех делопроизводственных операций (каждая работа с документами должна быть необходима для деятельности и оправдана конкретной конечной целью);
- умелое сочетание документационного обеспечения управления деятельностью с бездокументационным (документы должны составляться только в том случае, когда это действительно необходимо или установлено государственными нормативными актами).
- оперативность.

В организации должен быть установлен единый порядок по составлению документов и работе с ними для всех подразделений. Этот порядок может быть закреплён инструкцией по делопроизводству или доведен до сотрудников организации в виде специальных

инструктажей, практических занятий и т.д. К инструкции по делопроизводству можно приложить альбом (файл) образцов документов, наиболее часто используемых в практической деятельности хозяйствующего субъекта, по которому бы работали все сотрудники. Это могут быть, например, образцы приказов, писем, служебных записок, актов.

В связи с резким увеличением объема информации в хозяйствующих субъектах возникла необходимость внедрения электронного документооборота. Документооборот - это движение документов в организации с момента их создания или получения до завершения исполнения или отправки. А электронный документооборот – это документооборот с использованием автоматизированной информационной системы (системы электронного документооборота). Документ, созданный с использованием этой автоматизированной информационной системы, подписанный электронной цифровой подписью (ЭЦП) и сохранённый на машинном носителе, называется электронным документом. *Электронная цифровая подпись* — аналог собственноручной подписи, являющийся средством защиты информации, обеспечивающим возможность контроля целостности и подтверждения подлинности электронных документов. Федеральный закон № 63-ФЗ «Об электронной подписи» регулирует отношения в области использования электронных подписей при совершении гражданско-правовых сделок. В настоящее время существует три вида электронных подписей: простая электронная подпись, усиленная неквалифицированная электронная подпись, усиленная квалифицированная подпись. При переходе на электронный документооборот организация сама определяет вид электронной подписи, учитывая особенности каждого вида.

На настоящий момент, электронный документооборот имеет свои плюсы и минусы. Плюсы электронного документооборота состоят в следующем: эффективное управление движением документов; оперативный доступ к этим документам; исключение дуближа; возможность определить исполнителя документа в любой момент времени; автоматическое формирование архива этих документов. И как следствие, повышение исполнительской дисциплины в организации и снижение финансовых затрат на документооборот и все делопроизводство в целом. К минусам электронного документооборота относят: сохранность документов; высокую стоимость внедрения, а также человеческий фактор. Письмо ФНС России от 05.10.11 № ЕД-4-3/16368@» подтверждает, что ни действующим законодательством, ни иными нормативными актами не установлены ограничения на использование электронных первичных учетных документов при осуществлении гражданско-правовых сделок между хозяйствующими субъектами. Таким образом, Федеральная налоговая служба сообщает, что легитимно составленные первичные учетные документы на бумажном носителе и в электронном виде с использованием электронной цифровой подписи являются равнозначными (имеют одинаковую юридическую силу) и возлагают идентичные права и обязанности на субъекты хозяйственной деятельности. Порядок ведения электронного документооборота целесообразно закрепить в приложении к учетной политике хозяйствующего субъекта.

Пока порядок организации документооборота в бухгалтерском учете регламентирует "Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете"(утв. Минфином СССР 29.07.1983 N 105). Минфин РФ своим документом № ПЗ-13/2015 информирует, что до утверждения ФСБУ, устанавливающего требования к документам бухгалтерского учета и документообороту в бухгалтерском учете, для организации хранения документов бухгалтерского учета, в том числе первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, составленных в виде электронного документа, подписанного электронной подписью, применяется это Положение. В настоящее время разработан проект ФСБУ «Документы и документооборот в бухгалтерском учете». Этот стандарт определяет, что, документы бухгалтерского учета – это не только первичные учетные документы, но и регистры бухгалтерского учета. Хотелось бы обратить особое внимание на следующие положения, которые вносит стандарт в порядок оформления первичных учетных документов.

При создании первичных документов хозяйствующий субъект вправе:

- оформлять несколько связанных фактов хозяйственной жизни одним первичным учетным документом;

- оформлять длящиеся факты хозяйственной жизни (например, начисление процентов, амортизация активов, изменение стоимости активов и обязательств), а также повторяющиеся факты хозяйственной жизни (например, поставка товара партиями в разные даты по одному долгосрочному договору) первичными учетными документами, составляемыми с периодичностью (сутки, неделя, месяц, квартал, др.), определяемой экономическим субъектом исходя из существа факта хозяйственной жизни и требования рациональности, при условии обязательного их составления на отчетную дату;

- использовать в качестве первичных учетных документов документы, составленные в процессе деятельности экономического субъекта для оформления его гражданско-правовых отношений с контрагентами, работниками, государственными органами, для управления экономическим субъектом и т.п. (например, договор, кассовый чек, квитанция об оплате, расписка, служебный контракт, служебное задание, приказ о приеме на работу, приказ об увольнении, авансовый отчет), при условии, что указанные документы содержат все установленные Федеральным законом «О бухгалтерском учете» обязательные реквизиты первичного учетного документа, а также иную информацию о факте хозяйственной жизни, необходимую для регистрации и накопления в регистрах бухгалтерского учета. Как мы видим, ФСБУ устанавливает права хозяйствующих субъектов в отношении оформления первичных документов, а не обязанности. Это означает, что если хозяйствующему субъекту, например, удобно оформлять несколько связанных фактов хозяйственной жизни одним первичным учетным документом, то он оформляет один документ. Если же целесообразно оформлять каждую хозяйственную операцию отдельным документом, то это не будет нарушением.

К регистрам бухгалтерского учета ФСБУ предъявляет следующие требования:

- независимо от фактической валюты факта хозяйственной жизни или места ведения деятельности хозяйствующим субъектом записи должны производиться в рублях;

- объекты бухгалтерского учета должны регистрироваться в регистрах хронологической последовательности и систематически накапливаться на соответствующих счетах бухгалтерского учета;

- правильность отражения объектов бухгалтерского учета в регистрах обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

Что касается вопросов, организации документооборота в бухгалтерском учете ФСБУ определяет следующие принципы:

- документооборот в бухучете организуется руководителем хозяйствующего субъекта;

- организация документооборота в бухгалтерском учете должна обеспечивать своевременное отражение фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учете, в том числе передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета и составления на их основе бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- своевременное и качественное оформление первичных учетных, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица составившие и подписавшие эти документы.

Этот стандарт планируется ввести в действие с 2020 года. Приказом Минфина РФ № 83 от 18 апреля 2018 года об утверждении программы программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2018 - 2020 гг. запланировано внедрение 14 ФСБУ. Таким образом, происходит постепенный переход с РСБУ на новые федеральные стандарты максимально приближенные к МСФО. Считается, что переход на МСФО улучшит инвестиционный климат в России, позволит сделать вложения для зарубежных инвесторов в российские компании более привлекательными.

Список литературы

1. «Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете», утверждено Минфином СССР 29.07.1983 N 105.
2. «ГОСТ Р.7.0.8.-2013. Национальный стандарт Российской Федерации. Система стандартов по информации, библиотечному и издательскому делу. Делопроизводство и архивное дело. Термины и определения»,
3. утверждено приказом Росстандарта от 17.10.2013 № 1185-ст.
4. Федеральный закон «Об электронной подписи» от 06.04.2011 № 63-ФЗ.

Сравнение учета лизинговых операций в Республике Беларусь с международными стандартами финансовой отчетности

*Гудкова Е.А., к.э.н.,
Белорусская государственная сельскохозяйственная академия,
г. Горки, Республика Беларусь
alenagudkova@mail.ru*

***Аннотация.** В статье проведено сравнение учета лизинговых операций в Республике Беларусь с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 16 «Аренда». Сделан вывод о неизбежности дальнейшего сближения белорусского законодательства с МСФО.*

***Ключевые слова:** бухгалтерский учет, международные стандарты, лизинг, аренда, базовый актив, оценка, стоимость*

Comparison of accounting of leasing operations in Republic of Belarus with International Financial Reporting Standards

*Gudkova E.A., candidate of Economic Sciences
Belarusian State Agricultural Academy,
Gorki, Belarus
alenagudkova@mail.ru*

***Abstract.** In article comparison of accounting of leasing operations in Republic of Belarus with the International Financial Reporting Standard (IFRS) 16 «Rent» is carried out. The conclusion is drawn on inevitability of further rapprochement of the Belarusian legislation with IFRS.*

***Key words:** accounting, international standards, leasing, rent, basic asset, assessment, cost*

В настоящее время организации испытывают потребность в увеличении или обновлении основных средств. Лизинг – это вид финансирования, который позволяет организации стать владельцем имущества, не прибегая к дорогим и сложным банковским кредитам и не изымая из оборота большой объем денежных средств.

Использование лизинговых операций позволяет организации оптимизировать финансовые потоки, поскольку финансирование осуществляется в течение всего срока использования актива, не требуется привлечения внушительных объемов инвестиций, высвобожденные финансовые средства могут быть направлены на пополнение оборотных средств. При этом не требуется дополнительного обеспечения, так как сам объект лизинга выступает обеспечением сделки.

В Гражданском кодексе Республики Беларусь лизинг рассматривается как вид аренды. В соответствии со ст. 636 Гражданского кодекса по договору финансовой аренды (лизинга) лизингодатель обязуется приобрести в собственность указанное лизингополучателем имущество у определенного им продавца (поставщика) и предоставить лизингополучателю это имущество за плату во временное владение и пользование.

С января 2019 года началось обязательное применение нового стандарта МСФО (IFRS) 16 «Аренда», который заменил МСФО (IAS) 17 «Аренда». Его признали устаревшим и непрозрачным.

По новому стандарту договор является арендой или содержит аренду, если он предоставляет право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на вознаграждение (IFRS 16, п. 9).

Главные изменения коснулись разделения аренды на финансовую и операционную.

Новый стандарт главным образом поменял подход к правам арендаторов. Разделение аренды на два вида для них перестало существовать. Поэтому в учете организации должны отражаться все активы по договорам аренды. МСФО (IFRS) 16 аннулировал двойную модель отражения аренды арендаторами, в соответствии с которой договоры финансовой аренды отражались в отчете о финансовом положении, а договоры операционной аренды не отражались (т.е. учитывались «за балансом»). Вместо этого МСФО (IFRS) 16 предписывает единую модель учета для каждого договора аренды у арендатора, которая заключается в следующем:

- арендатору необходимо признать право собственности и соответствующее обязательство в своем отчете о финансовом положении;
- актив амортизируются, а обязательство списывается в течение срока аренды.

Под действие нового МСФО не попадают:

- краткосрочная аренда (со сроком 12 месяцев или менее) без перехода права собственности (применяется ко всему классу активов);
- аренда, при которой базовый актив имеет низкую стоимость (решение принимается по каждой аренде в отдельности).

Арендатор тогда просто учитывает все произведенные арендные платежи непосредственно в составе прибыли или убытка с использованием линейного метода (или другого систематического метода списания).

Для арендодателей порядок учета почти не изменится, поскольку договоры аренды арендодатель по-старому будет классифицировать в одну из категорий: «финансовая аренда» или «операционная аренда».

В соответствии с МСФО (IFRS) 16 аренда классифицируется как финансовая, если она подразумевает передачу арендатору практически всех рисков и выгод, связанных с владением базовым активом. При этом операционная аренда – это аренда, отличная от финансовой аренды.

По старому стандарту, большинство соглашений имели признаки операционной аренды. Это позволяло организациям не отражать средства в своем балансе.

Реформирование белорусской системы бухгалтерского учета и приведение ее в соответствие с МСФО на данном этапе породило множество проблем, что вызвало необходимость разработки Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Финансовая аренда (лизинг)», утвержденного постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30 ноября 2018 г. № 73 (далее – НСБУ № 73).

Проведем сравнение учета лизинговых операций по белорусскому законодательству и по МСФО, которое представим в таблице 1.

Таблица 1 – Сравнение учета аренды по белорусским и международным стандартам

Признак сравнения	Порядок отражения в учете	
	НСБУ № 73	МСФО (IFRS) 16
Отражение предмета лизинга на балансе организаций	Может отражаться как на балансе лизингодателя, так и на балансе лизингополучателя	Отражается на балансе лизингополучателя, а у лизингодателя отражается дебиторская задолженность
Учет предмета лизинга	Учитывается по первоначальной стоимости, которая состоит из договорной стоимости и дополнительных расходов	Учитывается по справедливой стоимости или по сумме дисконтированных минимальных лизинговых платежей

Сумма лизинговых платежей	Сумма платежей одинакова, кредиторская задолженность погашается равномерно	Лизинговые платежи состоят из двух частей: процентов и оплаты обязательств по финансовой аренде
Учет лизингового имущества на балансе арендодателя или арендатора	Указывают в договоре	Лизингополучатель всегда учитывает актив на своем балансе
Учет передачи имущества у арендатора	По номинальной сумме арендных платежей в балансе либо на забалансовом счете	По наименьшей из двух величин – справедливой или дисконтированной стоимости арендных платежей
Отражение расходов арендатором	Затраты состоят либо из лизинговых платежей, либо из амортизации актива	Имущество амортизируют по общим правилам. Процентные расходы учитывают на основе эффективной процентной ставки
Учет передачи имущества у арендодателя	Если актив списан с баланса, дебиторскую задолженность отражают по номинальной сумме	Показывают дисконтированную величину дебиторской задолженности
Отражение доходов арендодателем	В соответствии с условиями договора	На основе эффективной процентной ставки

Как видно из данных таблицы, несмотря на проведенную попытку сближения национального законодательства Республики Беларусь с МСФО имеются отдельные отличия в учете лизинговых операций, которые не позволяют сделать вывод об абсолютной идентичности подходов и свидетельствуют о необходимости дальнейшей работы в данном направлении.

Однако тенденция к сближению национальных и международных стандартов подсказывает, что скоро аренда по МСФО и НСБУ будет осуществляться по единому образцу. И все изменения в международных подходах к бухгалтерскому учету будут взяты на вооружение белорусскими экспертами. Следовательно, очевидна необходимость в подготовке отечественных специалистов, которые не только будут знать теорию МСФО, но и смогут применять эти стандарты на практике, трансформируя отчетность, составленную по национальным стандартам.

Список литературы

1. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 16 «Аренда» [Электронный ресурс]. URL: http://www.minfin.gov.by/upload/accounting/mfso/post_301216_1119_35.pdf
2. Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Финансовая аренда (лизинг)» [Электронный ресурс] : постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 30 ноября 2018 г. № 73 // ЭТАЛОН. Законодательство Республики Беларусь / Нац. центр правовой информации Респ. Беларусь. – Минск, 2019.

Изменение нормативно-правовой и законодательной базы аудита нематериальных активов

Гарсаева Луиза Лечиевна
 Магистрант по специализации
 «Бухгалтерский учет, внутренний контроль и аудит»
 Экономический факультет
 Российский Университет Дружбы Народов
 Россия

Аннотация. В статье рассматривается взгляд на регулирование процесса аудита нематериальных активов с точки зрения перехода на Международные стандарты аудиторской деятельности. Выявлены проблемы, сопутствующие применению МСА в России. Приводится информация, описывающая важность нематериальных активов, как в деятельности предприятий, так и значимость для экономики страны в целом, необходимость их аудиторской проверки.

Ключевые слова: нематериальные активы, бухгалтерский учет, аудит.

Changes in legal and legislative base of audit of intangible assets

Garsaeva Luiza Lechieva

Master's degree in
Accounting, Internal Control and Audit
Faculty of Economics
Peoples' Friendship University of Russia
Russia

Abstract. *The article discusses the view of the regulation of the audit process of intangible assets from the point of view of transition to International Standards on Auditing. The problems associated with the use of ISA in Russia. Provides information describing the importance of intangible assets, both in the activities of enterprises and the importance for the economy of the country as a whole, the need for their audit.*

Keywords: *intangible assets, accounting, audit.*

В современных условиях развития научно-технического прогресса возрастает роль нематериальных активов и контроля за правильностью их учета и эффективностью их использования в деятельности всех субъектов хозяйствования.

В настоящее время в российской и мировой практике интеллектуальная собственность, и, соответственно, нематериальные активы, становятся главным фактором стратегического управления компаниями в различных отраслях бизнеса.

Однако, в настоящее время, в российском учете имеются множество проблем, связанных не только с практикой ведения бухгалтерского учета, но и законодательством в рассматриваемой области.

Состав нематериальных активов можно рассматривать с разных точек зрения. С одной стороны, бухгалтерский учет, т.е. возможность постановки на баланс таких активов и отражения всех операций, связанных с ними. С другой стороны, рыночная стоимость этих активов, т.е. наиболее вероятная стоимость, по которой они будут проданы на открытом конкурентном рынке.

Так же, возможно рассматривать активы со стороны доходности, которую они приносят компании и т.д. В то же самое время, на балансе предприятия могут найти отражение не все рассматриваемые активы.

Согласно ПБУ 14/2007 к нематериальным активам, которые возможно принимать к бухгалтерскому учету, относятся те, которые выполняют одновременно следующие условия:

- а) объект должен иметь способность приносить организации экономические выгоды в будущем;
- б) принимая объект к учету организация имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем;
- в) имеются предпосылки к выделению данного объекта или его идентификация от других активов;
- г) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев;
- е) фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть четко определена;
- ж) отсутствие у объекта материально-вещественной формы[2].

Таким образом, далеко не все активы, имеющие нематериальную форму, но создающие, например, конкурентные преимущества могут быть приняты к учету, и находят свое отражение в финансовой отчетности компании.

Кроме того, в законе четко обозначено, что при принятии к бухгалтерскому учету актив ставится по сумме понесенных на его создание расходов.

Следует отметить, что обозначенная специфика учета нематериальных активов обуславливает актуальность проведения аудиторской проверки их учета.

Учет нематериальных активов по праву занимает одно из центральных мест в системе учета отдельных организаций, поэтому и их аудит также, несомненно, является актуальным.

Необходимость осуществления контроля за нематериальными активами определяется не только существующими условиями развитых технологических процессов, но и условиями и критериями, которым должны отвечать активы по МСФО, то есть должны быть контролируемы предприятием в результате прошлых событий и обеспечивать поступления будущих экономических выгод к субъекту хозяйствования. Основным фактором, который при этом затрудняет контроль за эффективностью использования нематериальных активов, их оценке «правильности», является отсутствие материальных носителей, подтверждающих наличие такого объекта и позволяющих наблюдать за его использованием.

Анализ последних исследований и публикаций свидетельствует о наличии значительного количества проблем по учету таких объектов и анализа сложностей и нюансов, с которыми сталкиваются отечественные субъекты хозяйствования при их регистрации и использовании.

Одним из важнейших проблемных вопросов, связанных с внутренним контролем нематериальных активов, является правильность контроля за их оценкой, осложняется отсутствием определения четкой природы нематериальных активов, пониманием их основных характеристик, в том числе, высокого уровня инвестиционного риска и неопределенности и проблемами определения для большинства нематериальных активов.

В настоящее время происходит активный процесс интеграции России в мировую экономику, поэтому международные стандарты аудита становятся все более важными и значимыми для Российской Федерации.

Главным условием для повышения профессионализма аудиторов и соответственно качества аудиторских услуг является применение международных стандартов аудита. Строгое соблюдение аудиторских стандартов - обязанность аудитора, так как от этого зависит качество всей аудиторской деятельности [1].

Международные стандарты аудита представляют собой документы, которые формулируют единые требования [1]. Соблюдение данных стандартов обеспечивает качество аудиторских и сопутствующих услуг.

В широком смысле цель аудита заключается в формировании определенного мнения аудитора касательно проверяемой бухгалтерской финансовой отчетности. В данном случае аудитор выполняет своего рода посредническую функцию: указывая на достоверность финансовой информации, он предотвращает столкновение интересов контрагента и пользователя информации.

В последнее время требования к системе ведения учета и составления отчетности значительно выросли. Так бухгалтерская отчетность стала основным источником информации, которая позволяет объективно оценить финансовое состояние экономических субъектов. В основе финансовой отчетности лежит ее достоверность. В данных условиях аудиторская проверка финансовой отчетности становится одним из главных механизмов, которые способствуют повышению качества бухгалтерской отчетности [2].

Необходимость унификации методики ведения аудиторской деятельности находит признание у большинства специалистов в области аудита и бухгалтерского учета. Данный факт объясняется целым рядом объективных причин:

а) во-первых, на развитие и совершенствование стандартов аудита в определенной степени оказывает влияние на развитие стандартов бухгалтерского финансового учета, выработка унифицированных требований и принципов ведения учета приводит к единообразию отчетности, что позволяет применение общепризнанных подходов к аудиту;

б) во-вторых, развитию единых стандартов способствует рост монополизма в сфере аудита и консалтинговых услуг (в настоящее время наибольшая доля рынка в этой сфере принадлежит не более чем десяти крупнейшим компаниям и ассоциациям);

в) в-третьих, стандарты аудиторской деятельности обеспечивают невозможность проведения «некачественного аудита», так как следуя им, аудитор должен выполнить хотя бы минимальный необходимый набор аудиторских процедур.

Стандарты аудита являются главным критерием для оценки качества аудиторских услуг.

Для принятия международных стандартов было проделано много работы со стороны различных ведомств, организаций, ассоциаций. Несмотря на успешное принятие данных стандартов на территории РФ, требуется еще многочисленная доработка в этой области. Таким образом, сам процесс внедрения МСА будет еще длиться достаточное время.

Переход на МСА даст аудиторским организациям вырасти в профессиональном плане. Они получат больший объем работы, стоимость их услуг повысится, а перспектива развития вырастит в разы. Они снизят свои трудозатраты, так как будут проверять российскую отчетность и международную финансовую отчетность по единым правилам. Таким образом российский аудит выйдет на международный уровень.

Что касается аудиторской проверки нематериальных активов, то МСА не разработано специальных требований по ее проведению.

При проведении проверки фактов хозяйственной жизни по учету нематериальных активов аудитор должен определить источники получения информации: первичные документы, учетные регистры, используемые для отражения фактов хозяйственной жизни по учету нематериальных активов, ведомости по оценке и другие.

При разработке плана аудита учета нематериальных активов проверяющий устанавливает приемлемый уровень существенности с целью выявления существенных искажений. Аудитор рассматривает существенность в отношении фактов хозяйственной жизни и сальдо по счетам 08 «Вложения во внеоборотные активы» и 04 «Нематериальные активы».

При проверке аудитор должен:

- рассмотреть, что учитывается в составе нематериальных активов на отдельном субсчете к счету 08 и соответствие ПБУ 24/2011 и изучить движение по активом;
- проанализировать по какой стоимости объекты нематериальных активов отражаются в учете.

Объекты НПА принимаются к учету на отдельном субсчете к счету 08 в сумме фактических затрат на их приобретение (создание) в порядке, установленном ПБУ 24/2011.

Последующая оценка объектов нематериальных активов (включая амортизацию, переоценку и признание обесценения) производится в порядке, установленном для объектов нематериальных активов, с учетом особенностей (14/2007). Например, при наличии признаков обесценения объекты НПА должны проверяться на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Суммы начисленной амортизации, а также суммы обесценения могут учитываться, например, на отдельных субсчетах к счету 05 «Амортизация нематериальных активов»;

- изучить какие данные бухгалтерского учета используются при заполнении строки бухгалтерского баланса «Нематериальные активы».

По ней указывается остаточная стоимость НПА, которая определяется как фактические затраты с учетом осуществленных переоценок за вычетом накопленных амортизации и обесценения.

Научные и практические исследования позволяют выявить типичные нарушения при ведении бухгалтерского учета и отражении в отчетности экономических субъектов фактов хозяйственной жизни по учету нематериальных активов:

- несоответствие суммы затрат данным первичной документации, данным учетных регистров;
- отсутствие подтверждающих документов о фактически выполненном объеме работ;
- неверное исчисление затрат при создании нематериальных активов;
- нарушение порядка начисления амортизации последующей переоценки;
- несвоевременное перечисление налогов в бюджет;
- неверное исчисление обесценения.

Таким образом, предлагаемый классификатор типичных нарушений позволит быстрее и качественнее провести аудит учета нематериальных активов, своевременно устранить ошибки в бухгалтерском и налоговом учете и тем самым способствовать обеспечению экономической безопасности организации.

Список литературы

1. МСФО Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 38 «Нематериальные активы» от 31 марта 2004 [Электронный ресурс]. - Гарант URL: <http://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/71223396/>.
2. ПБУ Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007) " от 27 декабря 2007 г. [Электронный ресурс]. - Гарант URL: <http://base.garant.ru/12158476/>
3. Ерофеева В.А. Аудит. Учебное пособие/В.А. Ерофеева. – М.: Юрайт, 2016. – 640 с.
4. Кантаева А.В., Бабич М. И. Контроль эффективности использования нематериальных активов для принятия управленческих решений / Международный сборник научных трудов, Выпуск 3 (21) М., 2016 г.
5. Литовченко В.П. Финансовый учет / В.П. Литовченко. М.: Аспект Пресс, 2015. – 287с.

Теоретические основы учета затрат в торговых организациях

Головащенко Полина Александровна
студентка 4-го курса направления

«Экономика»

Профиль «Бухгалтерский учет и аудит»

Экономический факультет

Российский Университет Дружбы Народов

Россия

Аннотация: Статья посвящена вопросам теоретических основ учета расходов в торговых организациях. В данной статье будут рассмотрены следующие вопросы: В чем заключаются задачи расходов на продажу в торговле? Какая существует классификация расходов на продажу? Что из себя представляют издержки обращения?

Ключевые слова: Учет расходов на продажу в торговле, классификация, бухгалтерский учёт, издержки.

Theoretical foundations of cost accounting in trade organizations.

Golovashchenko Polina Aleksandrovna

A fourth-year student in Economics

Specialization Accounting and audit

Faculty of Economics

Peoples' Friendship University of Russia

Russia

Annotation: The article is devoted to the theoretical basis of cost accounting in trade organizations. This article will address the following questions: What are the main tasks of selling expenses in trade? What is the classification of selling expenses? What are handling costs?

Key words: Accounting for sales expenses in trade, classification, accounting, costs.

С момента образования торговой организации ее деятельность связана с различными затратами на трудовые, финансовые и материальные ресурсы. По своей сущности данные затраты можно разделить на два основных вида: текущие и долгосрочные.

В торговой организации текущие затраты связаны с решением тактических задач, которые необходимо решить в процессе хозяйственной деятельности, таких как – закупка товаров, их транспортировка, хранение и реализация. В то время как долгосрочные затраты (инвестиции) связаны с решением стратегических задач, например, реконструкция объектов ОС, приобретение НМА и прочее.

Следует учесть, что в торговой организации текущие затраты представлены по большей части в виде издержек обращения. Издержки обращения это выраженные в денежной форме затраты на трудовые, материальные и финансовые ресурсы, необходимые для осуществления торгово-производственной деятельности организации.

Существует классификация издержек обращения для более эффективного управления ими. Данная классификация предполагает упорядоченное изучение сложных экономических явлений по определенным существенным признакам. Подобная классификация применяется в процессе учета, анализа, планировании и контроля расходов на продажу и приводится по следующим основным признакам:

1) Переменные и постоянные издержки обращения. Постоянные издержки не зависят от объема и структуры товарооборота в краткосрочном периоде. Уровень постоянных издержек обратно пропорционален объему товарооборота. К данным издержкам можно отнести арендную плату, амортизацию оборудования и зданий. Переменные издержки меняются прямо пропорционально объему товарооборота. К таким издержкам относятся расходы на хранение, упаковку, сортировку, отпуск товара и потерю в пределах норм убыли.

2) Полезные и бесполезные издержки обращения. Полезными издержками обращения называются затраты, способствовавшие эффективному исполнению торгово-производственного или торгово-хозяйственного процесса организации. Бесполезными издержками обращения называются затраты, связанные с обслуживанием незадействованной в производстве части трудовых, материальных и финансовых ресурсов торговой организации.

3) Прямые и косвенные издержки обращения. Прямыми издержками обращения называются затраты, которые в полном объеме могут быть отнесены к тому или иному результату торговой деятельности. Косвенными издержками обращения называются затраты, которые не могут быть в полном объеме отнесены к тому или иному результату торговой деятельности и требуют предварительного распределения.

Существуют следующие группы расходов на продажу:

- Материальные расходы;
- Расходы на оплату труда;
- Отчисления на социальные нужды;
- Амортизация ОФ и НМА;
- Прочие расходы.

Можно выделить следующие задачи учета расходов на продажу в торговой организации:

- своевременное, полное и достоверное отражение фактических расходов на продажу;
- точное отражение расходов на продажу в отчетности;
- использование правильной классификации расходов на продажу;
- контроль за использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов;
- законность оформления хозяйственных операций деятельности организации в первичных документах и сверка данных, отраженных в учетных регистрах;
- подтверждение достоверности и правильности отражения на счетах бухгалтерского учета операций по учету расходов на продажу.

Учет издержек обращения отображается на счете 44 «Расходы на продажу». По дебету счета отражаются издержки обращения торговой организации за отчетный период, а по кредиту издержки списываются на проданную продукцию.

Бухгалтерский учет в торговых организациях предоставляет необходимые данные органам контроля для оперативного, текущего и перспективного управления общественным производством, путем последовательного отражения и систематического контроля хозяйственной деятельности.

Нормативные документы, регулирующие порядок учета расходов на продажу:

- Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ (последняя редакция),

- Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99".

Подводя итог, нужно отметить, учет расходов на продажу является наиболее трудоемким и занимает одно из важнейших мест в системе бухгалтерского учета в деятельности организации. Основной задачей бухгалтерского учета расходов на продажу является точная организация учета, которая позволяет вовремя получать информацию о расходах. Учет расходов на продажу позволяет вовремя отражать затраты и контролировать расходы на материальные, трудовые и финансовые ресурсы.

Список литературы

1. Федеральный закон РФ № 402-ФЗ от 06.12.2011 "О бухгалтерском учете" (последняя редакция).
2. Федеральный закон РФ № 307-ФЗ от 03.12.2008 г. (последняя редакция) "Об аудиторской деятельности".
3. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99".
4. Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации".
5. Приказ Минсельхоза России от 13.06.2001 N 654 "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса и Методических рекомендаций по его применению".
6. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117 -ФЗ (ред. от 25.12.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 25.01.2019)
7. Приказ Минфина России от 19.11.2002 N 114н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02

Аудит мошенничества: необходимость и перспективы развития

*Гречина И.В., доктор экономических наук, доцент,
профессор кафедры контроля и АХД
ГО ВПО «Донецкий национальный университет
экономики и торговли имени
Михаила Туган- Барановского», г. Донецк, ДНР
GrechinaIra@i.ua*

*Бадаева В. С., студентка Института учета и финансов, ГО ВПО «Донецкий национальный
университет экономики
и торговли имени Михаила Туган-Барановского», г. Донецк, ДНР
viriney97@gmail.com*

*Бойко Н. Р., студент Института учета и финансов,
ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики
и торговли имени Михаила Туган-Барановского», г. Донецк, ДНР
boiko.kolia@gmail.com*

Аннотация. В статье акцентируется внимание на факте того, что мировые зарубежные компании для сохранения и защиты своих ресурсов активно используют работу аудиторов. Для достижения целей статьи авторами рассмотрены сущность и виды мошенничества и экономических преступлений, приведена статистическая информация о преступлениях, определены методы борьбы с ними, а также сделаны выводы о перспективах развития аудита мошенничества в РФ.

Ключевые слова: контроль, мошенничество, хищение, аудит, коррупция, экономические преступления.

Audit fraud: the necessity and prospects of development

*Grechina I.V., Doctor of Economics, Associate Professor
SO HPE «Donetsk National University of Economics and
Trade named after Mykhayilo Tugan-Baranovsky», Donetsk, DPR*

Abstract. The article focuses on the fact that the world's foreign companies to preserve and protect their resources actively use the work of auditors. To achieve the goals of the article, the authors consider the nature and types of fraud and economic crimes, provide statistical information about the crimes, identify methods to combat them, and draw conclusions about the prospects for the development of fraud audit in the Russian Federation.

Keywords: control, fraud, theft, audit, corruption, economic crimes.

Мошенничество во всех его формах и проявлениях является мировой проблемой, требующей пристального внимания, как со стороны теоретиков, так и практиков. Ее междисциплинарное лавирование экстраполируется как на экономическую (чаще контрольную), так и на юридическую сферы, что актуализирует необходимость поиска альтернативных путей решения, которые собственники субъектов предпринимательства все чаще находят в системе независимого аудита.

Цель статьи – исследование необходимости и перспектив развития аудита мошенничества в современных условиях развития РФ.

Следует отметить, что данной проблемой активно занимаются такие ученые как: В.А. Борисова [1], С. Васюдеван [4], Л.Г. Макарова [2], М.Н. Сафаров [3], М.А. Штефан [5] и др., однако проблемные вопросы развития аудита мошенничества требуют постоянного развития и совершенствования.

Аудит мошенничества – термин достаточно новый и до недавнего времени его формулируют как криминальный аудит, финансовые расследования, форензик аудит и пр.

Обзор литературных источников, направленный на познание сущности аудита мошенничества показал, что, по мнению В.А. Борисова, «криминальный аудит направлен на внутреннее расследование финансовых злоупотреблений по сигналу, так называемых, «красных флажков» (направленных на факт наличия подозрения злоупотребления)» [1].

Л.Г. Макарова отождествляет понятие аудит мошенничества с финансовыми расследованиями, которые, по мнению автора, не только направлены на изучение финансовой отчетности и финансовых операций предприятия, но и на выявление финансовых нарушений и преступлений [2]. Полагаем, что в данном случае аудитору будет достаточно проблематично дать объективное заключение по выполненному заданию, ввиду ограниченности информационной базы. Новомодное понятие «форензик», активно обсуждаемое на различных научных площадках, касающихся развития контрольных функций [3 – 6], также не может предоставить объективную информацию о наличии фактов мошенничества на предприятии, так как в большинстве случаев направлено на оценку работу менеджеров и не учитывает возможности совершения преступных действий простыми сотрудниками субъекта предпринимательства.

Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита (МПСВА) дают следующее определение мошенничества: – «любые незаконные действия, характеризующиеся обманом, сокрытием или злоупотреблением доверием» [8]. При этом, к мошенническим не относятся действия, которые были осуществлены под воздействием силы или угрозы применения силы, когда в махинациях задействовано не только руководство, но и простой персонал (не зависимо от должности). Также это относится и к масштабам деятельности предприятия. Чем больше предприятие, тем выше вероятность возникновения нарушений. Следует отметить, что в настоящее время мошенничество в системе предпринимательской деятельности приобрело катастрофические размеры, что оказало содействие развитию мировых специализированных учреждений, направленных на борьбу с ним в различных секторах экономики (наиболее известное экспертное агентство:

Association of Certified Fraud Examiners (международная профессиональная организация, занимающаяся расследованием случаев хищения, мошенничества и должностных злоупотреблений)). По его данным – западные компании из-за различного рода мошенничества теряют более 6% валового дохода [8], а это довольно внушительная сумма, если речь идет о транснациональных корпорациях и прочих крупных мировых компаниях.

По результатам аудиторской фирмы *PricewaterhouseCoopers (PwC)* в последнее время в Российской Федерации увеличилось количество фактов мошенничества (рис. 1).

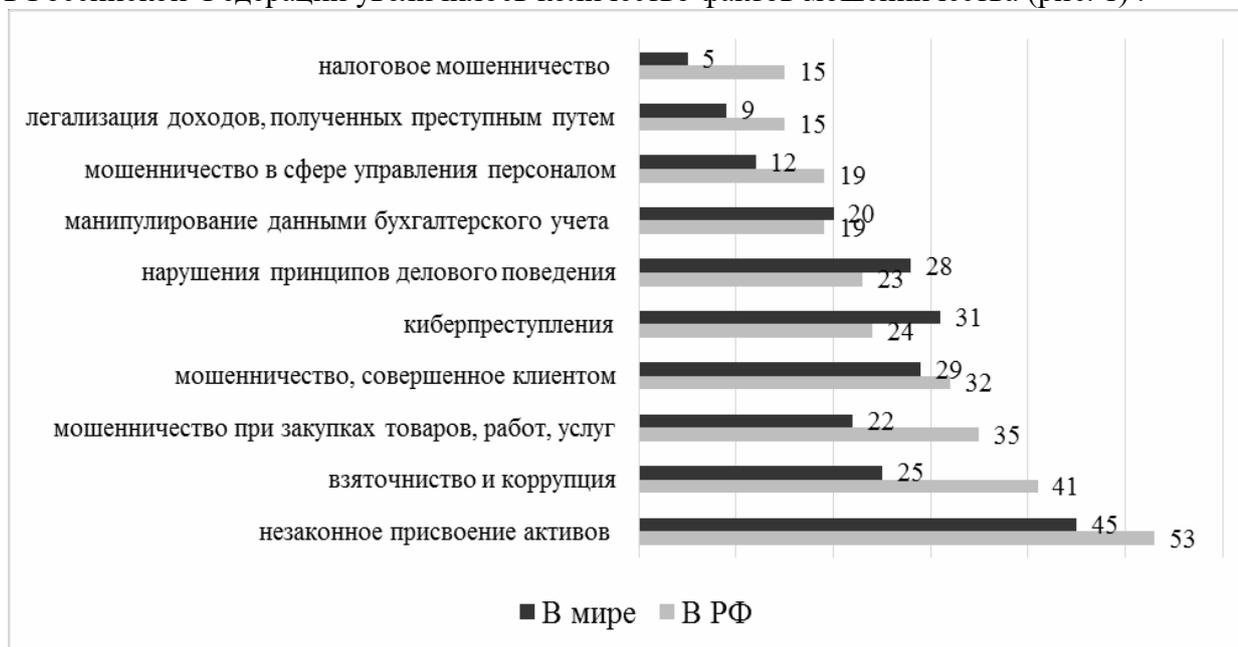


Рис. 1. Основные виды экономических преступлений в России и в мире [9].

Обратимся к информации, представленной в ежегодном интернет-бюллетене: «Российский обзор экономических преступлений за 2018 г.», данные которого позволяют говорить о том, что в 2016 г. 48% опрошенных респондентов сообщили о наличии экономических преступлений в системе основной деятельности их компаний. Это достаточно высокий процент, который, по данным 2018 г. вырос до 66%. В структуре экономических преступлений устойчиво лидирует позиция: - «незаконное присвоение активов», второе место занимают: взяточничество и коррупция и на третьем – мошенничество в сфере закупок товаров и услуг. С развитием в РФ цифровой экономики и ИТ технологий можно наблюдать рост такого вида мошенничества, как киберпреступления. Размер финансовых убытков, понесенный в результате совершения экономических преступлений за последние два года представлены на рис. 2 [9].

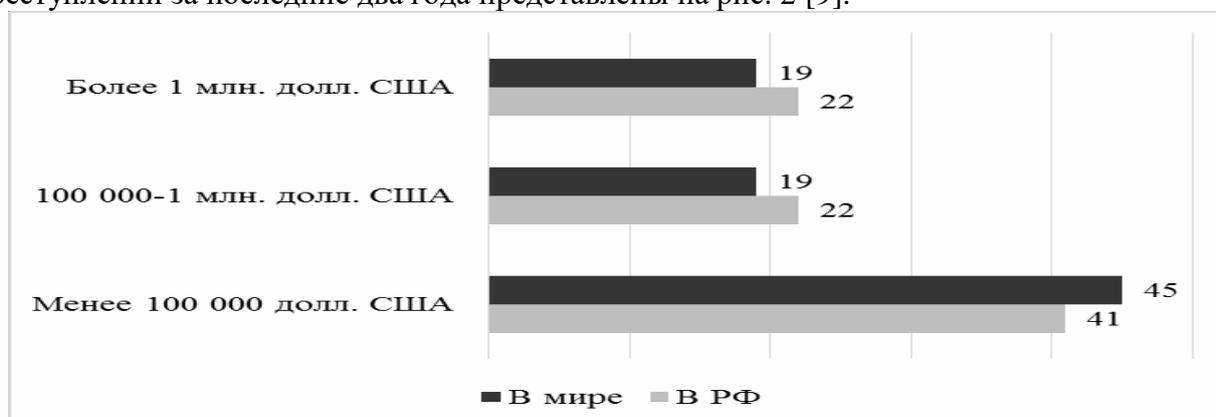


Рис.2. Максимальные финансовые убытки, понесенные в результате экономических преступлений за последние два года [9].

Следует отметить, что множество схем мошенничества универсальные и их применение не ограничивается ни сектором экономики, ни специализацией предприятий. Существуют три фактора, содействующих мошенничеству, так называемый «Треугольник мошенничества» (автором теории «треугольника мошенничества» – трех элементов, которые являются предпосылками совершения мошенничества, связанного с профессиональной деятельностью, является Дональд Кресси): возможность или способность совершить экономическое преступление; определенный стимул или внешнее давление; возможность обосновать совершенное экономическое преступление (самооправдание) [7].

Отметим, что при выполнении задания по аудиту мошенничества данный треугольник может стать основным направлением при планировании работы аудитора, которое можно реализовать посредством использования аудиторских процедур тестирования корпоративной системы контроля, а именно: службы внутреннего аудита, департамента управления рисками мошенничества, бухгалтерской службы и пр.

Таким образом, вышеизложенное позволяет говорить об актуальности и необходимости развития такого направления аудита, как аудит мошенничества для предприятий РФ. Активное использование работы независимых аудиторов по выполнению заданий по выявлению фактов мошенничества на предприятии позволит обеспечить сохранность активов собственника, оценить эффективность работы менеджеров высшего звена, проконтролировать работу материально-ответственных лиц, провести мониторинг системы внутреннего контроля, выявить проблемные места и выработать конкретные мероприятия, направленные на их устранение.

Список литературы

1. Борисов В.А. «Криминальный аудит» против мошенничества среди персонала компаний/ В.А. Борисов // Бизнес-разведка. – 2008. – N 1. – с. 123 – 127.
2. Макарова Л.Г. Аудит-1 (теоретические основы аудиторской деятельности): Самоучитель / Л.Г. Макарова, Т.Ю. Дружиловская, Г.Б. Ларионов [и др.] // Н. Новгород: НФ ГУ -ВШЭ, 2009. – 432 с.
3. Сафаров М.Н. Темная сторона топ-менеджеров: корпоративное мошенничество – каков актуальный статус проблемы? / М.Н. Сафаров // Портал Южного региона, 2012. URL: <http://www.yuga.ru/>.
4. Vasudevan S. Forensic audit / S. Vasudevan // The chartered accountant. – 2004. – N 9. – P. 359 – 364.
5. Штефан М.А. Аудит мошенничества: понятие и сущность / М.А. Штефан, Д.А. Быкова// [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://wiseeconomist.ru/poleznoe/74631-audit-moshennichestva-ponyatie-sushhnost>
6. Аудит в компаниях [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://svk4u.ru/?page_id=591 [Российская Федерация].
7. Аудит мошенничества: понятие и сущность [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/audit-moshennichestva-ponyatie-i-suschnost> [Российская Федерация].
8. Мошенничество в компаниях [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://practic.ligazakon.ua/news/news_detail/par/599 [Российская Федерация].
9. Российский обзор экономических преступлений за 2018 год [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.pwc.ru/ru/publications/recs-2018.html> [Российская Федерация].

Особенности составления отчетности индивидуальными предпринимателями

Гукасян Диана Варужановна

Студентка 3-го курса направления

«Экономика»

Профиль «Бухгалтерский учет и аудит»

Экономический факультет

Российский Университет Дружбы Народов

Россия

Аннотация. Рассмотрено понятие отчетности и алгоритм ее составления. Изучены особенности составления отчетности у ИП. Состав и сроки подачи отчетности, естественно зависят от той системы налогообложения, которую выбрал предприниматель. Как вести отчетность на каждой из систем мы и рассмотрим в данной статье.

Ключевые слова: отчетность, бухгалтерская отчетность, ИП, УСН, ЕНВД, НДФЛ, НДС.

Features reporting by individual entrepreneurs

Gukasyan Diana Varuzhanovna

A third-year student in Economics

Specialization Accounting and audit

Faculty of Economics

Peoples ' Friendship University Of Russia

Russia

Annotation. Considered the concept of reporting and the algorithm for its preparation. Studied features of reporting at the PI. The composition and timing of submission of reports naturally depend on the tax system chosen by the entrepreneur. How to keep reports on each of the systems we consider in this article.

Keywords: reporting, financial statements, PI, USN, UTII, NDFL, VAT.

Самой важной частью работы является составление бухгалтерской отчетности. Бухгалтерская отчетность должна выполняться в соответствии с определенными правилами, методикой и требованиями. Нарушение этих правил может привести к материальной ответственности. Чтобы этого избежать, следует изучить порядок составления бухгалтерской отчетности, обратить особое внимание на все нюансы и быть в курсе новшеств, которые появляются каждый год. В бухгалтерской отчетности, непосредственно, отражается финансовое состояние фирмы или компании. Следуя определенному алгоритму, можно получить достоверные и корректные отчеты в итоге.

Следует придерживаться такому алгоритму при составлении бухгалтерской отчетности:

1. Подготовка первичной бухгалтерской документации.
2. Сверка данных синтетического и аналитического учета и, проверка соответствия информации на бухгалтерских счетах
3. Инвентаризация имущества и кассы компании. После этого составляют инвентаризационную ведомость.
4. Корректировка записи на счетах, если в ходе проверки были выявлены отклонения и неточности
5. Закрывают счета.
6. Определяют конечный результат от продаж и прочих видов деятельности. (вт.ч. неосновных)
7. Рассчитывают сумму чистой прибыли
8. Проводят реформацию баланса
9. Заполняется форма бухгалтерской отчетности.
10. Продолжение фиксирования всех хозяйственных операций, которые происходят после того, как закончился отчетный период

Также, чтобы вести предпринимательскую деятельность, особенно важно корректно оформлять установленные документы и сдавать их точно в срок. Независимо, какую систему налогообложения выбрал индивидуальный предприниматель, он обязан ежегодно предоставить сведения в государственные службы.

Во время регистрации индивидуального предпринимателя начинает действовать общая система налогообложения. Однако следует заметить, что очень мало предпринимателей продолжают оставаться на ней.

Также следует отметить, что есть прямая зависимость между наличием сотрудников у предпринимателя и количеством отчетов, которые ему придется сдавать.

Если у ИП нет наемных работников, то надо сдавать:

1. Отчет о среднесрочной численности за прошлый год. Он сдается до 20 января.
2. Декларацию по НДС. Ее нужно представлять каждый квартал.
3. Декларацию по НДФЛ (Форма 3НДФЛ). Она предоставляется до 30 апреля.
4. Декларацию о предполагаемом доходе (4 НДФЛ).

Если у ИП все же есть сотрудники, то сдают:

1. Отчет о среднесрочной численности за прошлый год. Он сдается до 20 января.
2. Декларацию по НДС. Ее нужно представлять каждый квартал.
3. Декларацию по НДФЛ (Форма 3НДФЛ). Она предоставляется до 30 апреля.
4. Декларацию о предполагаемом доходе (4 НДФЛ).
5. Декларация по доходам сотрудников (форма 2-НДФЛ).

Исходя из вышеизложенного, чаще всего предприниматель на ОСНО сдает декларацию по НДС (раз в квартал). Большая же часть остальных отчетов, сдается только один раз в календарный год.

Бухгалтерская отчетность ИП на УСН.

Большинство индивидуальных предпринимателей выбирают упрощенную систему, в качестве системы налогообложения. И это совершенно понятно. Ведь УСН предполагает сдачу одной декларации в год до 30 апреля. Хотя данный отчет и сдается только раз в год, подготовка к его составлению должна быть очень тщательной.

Бухгалтерская отчетность ИП на ЕНВД.

В первую очередь следует отметить то, что ЕНВД перестал быть обязательным. Конечно, законодательство не запрещает оставаться на ЕНВД, в том случае если все условия для его применения соблюдены.

Как и в случае с УСН, предприниматель на ЕНВД заполняет только одну декларацию, но происходит это каждый квартал. Налоговая декларация сдается до 20 числа, в месяце, который следует за периодом отчета.

Отчетность ЕНВД довольно простая. Чтобы рассчитать сумму налога, предпринимателю необходимо знать коэффициенты, которые устанавливает законодательство.

Бухгалтерская отчетность ИП на патенте.

Начиная с 2014 года, патентная система налогообложения стала самостоятельной налоговой системой. Использование патентной системы налогообложения — это прерогатива только индивидуальных предпринимателей. Никто больше не может ее использовать. Нормативным документом по данной системе является от 25.06.2012 N 94-ФЗ, а также НК РФ гл. 26.5.[2]

Патент, заменяет собой обязанность уплаты некоторых налогов. Если же помимо патентной деятельности, предприниматель занимается той, которая не подпадает под данную систему, то возникает необходимость подготовки отчетности и по другой выбранной системе.

Нулевая бухгалтерская отчетность ИП.

В процессе своей деятельности у каждого предпринимателя может произойти приостановка. Причин много, это и «экономический климат» в стране и разнообразные личные причины. Но в любом случае в это время предприниматель не получает доход.

Отсутствие же дохода, никогда не освобождает ИП от обязанности представлять отчетность. Такая отчетность носит название «нулевая».

Составление нулевой отчетности ничем не отличается от обычной. Единственное изменение, в том, что все строки будут содержать нулевые показатели. Сроки представления остаются такими же, как и для обычных отчетов.

Важно знать, что для ЕНВД невозможно составление нулевых отчетов. Поскольку база налога уже определена законодательством.

Список литературы

1. Федеральный закон "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации" от 25.06.2012 N 94-ФЗ (последняя редакция)
2. Налоговый Кодекс РФ
3. Консультант Плюс-Consultant.ru

Применение МСА в Республике Беларусь: проблемы и пути решения

*Давидович Н.Н. ст. преподаватель
УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия», Горки, Республика
Беларусь
natadavidovich@mail.ru*

Аннотация. В статье проводится анализ проблем стоящих перед рынком аудиторских услуг в Республике Беларусь. Автором предлагаются пути решения данных проблем, связанных с развитием аудита. Осуществление указанных мер позволит повысить эффективность проведения аудита в Республике Беларусь.

Ключевые слова: международные стандарты аудита, бухгалтерская отчетность, аудиторские организации, аудиторы, контроль, качество.

Application of ISA in the Republic of Belarus: problems and solutions

*Davidovich N.N. art. teacher
Belarusian State Agricultural Academy,
Gorki, Republic of Belarus
natadavidovich@mail.ru*

Abstract. The article analyzes the problems facing the audit market in the Republic of Belarus. The author suggests ways to solve these problems associated with the development of auditing. The implementation of these measures will improve the efficiency of the audit in the Republic of Belarus.

Keywords: international auditing standards, financial statements, auditing organizations, auditors, control, quality.

Проведение аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее МСФО), должно проводиться в соответствии с Международными стандартами аудита (далее МСА). Однако в Республике Беларусь соблюдение данного условия обозначило ряд проблем.

С 1 января 2017 г. в Беларусь в качестве технических нормативных правовых актов введены МСФО и документы МСФО с их разъяснениями, принимаемые Фондом МСФО.

В октябре 2012 г. в г. Баку прошло заседание Координационного совета по бухгалтерскому учету при Исполнительном комитете СНГ, на котором было признано

считать целесообразным организацию перевода официального текста МСА на русский язык в порядке, аналогичном принятому для перевода официального текста МСФО.

Согласно п. 26 протокола по финансовым услугам (приложение № 17 к договору о Евразийском экономическом союзе (подписан в г. Астане 29.05.2014)) государства-члены осуществляют выработку гармонизированных требований к проведению аудита на основе МСА.

Чтобы понять перспективы развития отечественного аудита, следует провести анализ показателей в этой области. До принятия Закона № 56-З в республике число аттестованных аудиторов росло. Однако, начиная с 2015 года, число аудиторов стало снижаться, причем, за 2016 год значительно. За 5 лет их численность сократилась со 146 до 82.

Наряду с аудиторскими организациями в республике работает 369 аудиторов — индивидуальных предпринимателей. Однако в связи с отменой лицензирования по ним статистика не велась с 2008 года. С этой целью Министерством финансов Республики Беларусь разработано и принято постановление от 07.08.2015 № 37 «О представлении аудиторскими организациями, аудиторами, осуществляющими деятельность в качестве индивидуальных предпринимателей, в Министерство финансов Республики Беларусь информации об осуществлении аудиторской деятельности», которое вступило в силу с 1 января 2016 г. (п. 2 Постановления № 37).

Не менее актуальным является контроль качества аудита. Министерство финансов Республики Беларусь осуществляет контроль за соблюдением аудиторскими организациями и аудиторами — индивидуальными предпринимателями законодательства, регулирующего аудиторскую деятельность. Ежегодно по окончании календарного года на сайте Министерства финансов в свободном доступе выкладывается информация о выявленных нарушениях в этой области, однако не приводится информация по субъектам аудита.

На данный момент можно выделить ряд проблем в области аудиторской деятельности в Республике Беларусь. Основными из них являются:

- отсутствует единый порядок регулирования деятельности аудиторов;
- нет достаточной практики международного аудита. Если профессиональные общественные организации вступят в международную федерацию бухгалтеров (IFAC), только тогда произойдет признание белорусского аудита международными организациями;
- аудит не слишком распространен среди отечественных предприятий. Из-за этого довольно большое количество предприятий уделяют мало внимания проверкам над ошибками, которые могут возникать в бухгалтерской и финансовой отчетности;
- отсутствие либо очень малое количество привлеченных внешних займов, что замедляет развитие аудиторского рынка;
- ценовые барьеры стоимости услуг аудиторов. Средняя стоимость одного человеко-дня работы аудитора – 100-150 долларов США. Но в то же время, цена услуги индивидуальных предпринимателей существенно меньше (от 60 до 80 долларов США).

На наш взгляд, можно выделить ряд задач для решения проблем, связанных с развитием аудита:

1.Формирование качественной законодательной базы, для чего необходимо сформировать новую, единую концепцию и теорию аудита, которая бы включала все его аспекты. Проверка и доработка действующего законодательства, регулирующего аудиторскую деятельность, исключая любые несоответствия и противоречия, а при внесении изменений в действующие законодательные акты проверять их на соответствие международным и национальным стандартам аудиторской деятельности.

2.Повышение качества предоставляемых аудиторских услуг. В связи с чем, потребуются разработать единую систему оценку качества аудита, содействовать разработке и внедрению внутрифирменных стандартов в аудиторских организациях для внутреннего контроля качества аудита. Кроме того, на всех уровнях управления процессом аудита должен осуществляться контроль за выполнением требований внутренних стандартов аудиторской организации.

3. Проводить постоянную разъяснительную работу на всех уровнях, в том числе государственном, для достижения единого понимания целей и задач аудита. При этом целью аудита является независимая оценка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения аудиторского мнения о достоверности.

4. Повышение технической оснащенности аудиторских организаций. Значительная часть отечественных аудиторских организаций не используют профессиональных аудиторских программ, в основном по причине их высокой стоимости.

5. Разработка и внедрение в практику работы аудиторских организаций стандартизированных методик, позволяющих адекватно оценивать аудиторский риск и существенность и повышающих эффективность работы аудитора.

6. Борьба с недобросовестной конкуренцией и демпингом, для чего необходимо разработать и реализовать комплекс необходимых мер: создать единую методологию расчета трудоемкости аудита; создать систему открытого контроля всех параметров аудита, что позволит выявить участников рынка, нарушающих правила (стандарты), допускающих недобросовестную конкуренцию.

7. Целесообразным является реализация комплекса мер по повышению профессиональной компетентности аудиторов. Для чего необходимо разработать и внедрить в практику обязательное обучение белорусских аудиторов на специальных курсах по подготовке специалистов в области аудита и бухгалтерского учета по МСФО и усилить требования при сдаче экзаменов на получение квалификационного аттестата.

Развитие белорусского аудита должно идти в ногу с мировыми технологиями. Внедрение новых технологий, процессов и явлений необходимо во все сферы аудита: оценка качества аудита, контроль проведения проверок, фиксация всех пределов ответственности аудиторов, обоснованность параметров аудита (трудоемкость, существенность, риски), контроль соблюдения действующего законодательства.

Развитие новых направлений аудита и выхода категории «аудит» должно выходить на новый уровень: от проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности до аудита всей бизнес – системы. Аудит должен быть ориентирован на систематическую оценку результативности использования ресурсов, поиск причин неэффективности, возможностей улучшения финансово – хозяйственной деятельности, информирование руководства для принятия и контроля выполнения управленческих решений (аудит интеллектуального капитала, аудит эффективности бизнес – процессов, стратегический аудит, аудит бизнеса и др.).

Таким образом, исходя из изложенного, можно сделать следующие выводы и предложения:

1) Министерству финансов необходимо разработать концепцию контроля качества работы аудиторов и ее применение на практике;

2) Министерству финансов следует усилить контроль по применению и соблюдению Национальных правил аудиторской деятельности;

3) Совету Министров и Министерству финансов решить вопрос перевода МСА и их размещения в свободном доступе;

4) Министерству финансов изучить и адаптировать опыт зарубежных стран в области аудита для безболезненного вхождения в единый рынок аудиторских услуг в рамках заключенных соглашений и договоров;

5) Министерству финансов разработать стратегию (концепцию) развития аудита в Республике Беларусь хотя бы на ближайшую перспективу;

6) Министерству финансов необходимо отрегулировать нерешенные вопросы по переподготовке аудиторов по программе МСФО;

6) по данным статистической отчетности, представляемой в Министерство финансов, выкладывать в открытый доступ информацию, используемую, в том числе при конкурсном производстве: объем оказанных услуг; количество клиентов, объем полученной выручки и др.

На наш взгляд, осуществление указанных мер позволит повысить эффективность проведения аудита в Республике Беларусь и своевременно и качественно войти на

расширяющийся рынок аудиторских услуг в рамках СНГ и быть конкурентоспособными на нем.

Список литературы:

1. Решетников, А.В. Применение международных стандартов аудита в Республике Беларусь: проблемы и пути решения / А.В. Решетников, В. Н. Лемеш // Производственно-практический журнал, «МСФО». – 2017. – № 1(37). – С. 54- 64.
2. International Accounting Standards and International Financial Reporting Standards [Электронный ресурс] // Доступ: www.ifac.org. – Дата доступа: 24.02.2018.

Особенности организации учета и анализ основных показателей предприятия

Данаева Р.С. магистр., старший преподаватель
Евразийский национальный университет им. Л.Н.Гумилева,
г. Астана, Республика Казахстан
danaeva73@mail.ru

Аннотация. В статье рассматриваются особенности организации учета и анализ основных показателей предприятия.

Ключевые слова: эффективность, рентабельность, уровень дохода, себестоимость.

Features of the organization of accounting and analysis of the main indicators of the enterprise

Abstract. The article considers the features of organization of accounting and analysis of entity's main indicators.

Keywords: efficiency, profitability, income level, cost price.

На современном этапе развития Казахстана становится актуальным вопрос эффективного развития экономики нашей страны и становления конкурентоспособных предприятий, которые смогут способствовать развитию экономики и выйти на мировой рынок. Для этого в государственных программах Президентом РК Назарбаевым Н.А. были определены основные направления реализации данных стратегических планов: «Наша основная цель – к 2050 году сформировать сообщество благоденствия на основании сильного государства, сформированной экономики и возможностей всеобщего труда. Сильное государство в особенности имеет большое значение для обеспечения условий ускоренного экономического роста. Сильное государство занимается не политикой выживания, а политикой планирования, долгосрочного развития и экономического роста» [1]. Также Президентом РК Назарбаевым Н.А. было выделено, что в настоящее время, конкурентоспособность – это ключ к эффективной интеграции Казахстана в экономику мира и мировое общество [2].

Для увеличения уровня эффективности финансовой деятельности во всех областях экономики необходимо некое комплексное решение бесчисленных проблемных вопросов, которые связаны с управлением предприятием, учетом его деятельности [3]. Собственно, данные вопросы и призваны решать финансовый анализ и учет деятельности предприятия, главная цель которых – обеспечение руководящего состава предприятий нужной и своевременной информацией для быстрого принятия эффективных управленческих решений по управлению своим бизнесом. Оценка современного состояния решаемой научной проблемы – эффективная организация учета на предприятии и последующий анализ полученных на основании него данных, показала, что существует ряд проблем, с которыми сталкиваются казахстанские предприятия на сегодняшний день.

Организация учета на казахстанских предприятиях – это процесс ведения учета деятельности предприятия, осуществляемый в соответствие с утвержденными законопроектами РК и принципами учетной политики самих предприятий.

Задачи организации учета на предприятии:

- обеспечение отражения показателей деятельности предприятия;
- упорядочение учетного процесса;
- создание планомерности и целенаправленности деятельности предприятия;
- обеспечение эффективности учета за счет автоматизации [4].

Учет на предприятии организуется централизованно в соответствие с принятой Учетной политикой предприятия и основными действующими законами страны. Основным, на базе которых осуществляется финансовый и управленческий учет, является бухгалтерский учет.

Для представления наиболее полной информации о финансовом состоянии предприятия, финансовых результатах и денежных потоках применяется Международный стандарт IAS 1 «Представление финансовой отчетности». Он не предусматривает строгой формы отчета о финансовом положении, и рекомендует раскрытие минимального перечня статей [5].

Анализ основных показателей деятельности ТОО «DAMUGRUP»

Уставной капитал ТОО «DAMU GRUP» не изменялся за период 2016-2018гг. и составляет 110 тыс. тенге.

Рассмотрим основные экономические показатели деятельности предприятия за период 2016-2018гг. по данным финансовой отчетности ТОО «DAMU GRUP», выделенные по данным финансовой отчетности [6].

Приведем основные экономические характеристики деятельности ТОО «DAMU GRUP» за 2016-2018гг которые приведены в таблице 1.

Таблица 1 Основные экономические показатели деятельности ТОО «DAMU GRUP» за 2016-2018гг.

тыс. тенге

	2016 год	2017 год	2018год	Отклонения (+, -)	Темп роста, %
1	2	3	4	5	6
Доход от реализации	69595	69595	59896	-9699	86,1
Себестоимость реализованных товаров	63831	70689	52267	-11564	81,9
Валовая прибыль	5765	9412	7629	1865	132,3
Расходы периода	22719	7228	8375	-14344	36,9
Доход (убыток) от основной деятельности	-16954	2183	-389	16565	2,3
Доход (убыток) от неосновной деятельности	-	-	357	357	100
Доход (убыток) до налогообложения	-16954	2183	-389	16565	2,3
Чистая прибыль (убыток)	-16954	2183	-389	16565	2,3
Среднегодовая стоимость ОС и НМА	664	553	9	-655	1,4
Фонд оплаты труда	3868	3790	4605	738	119,1
Среднесписочная численность сотрудников, чел.	35	37	40	5	114,3
Фондоотдача	104,8	125,8	6467,6	6362,8	6173,6
Фондовооруженность	19,0	15,0	0,2	-18,7	1,2
Производительность труда	1988	1881	1497	-491	75,3
Среднемесячная заработ-ная плата	111	102	115	5	104,2
Рентабельность предп-риятия	9	13	15	6	161,6
Пр и м е ч а н и е – составлено автором на основании [5,6]					

Согласно представленным данным таблицы 1 можно сделать основные выводы по деятельности предприятия:

- общий уровень дохода предприятия снизился на конец 2018года на 9699 тыс. тенге по сравнению с 2016 годом, что показало темп роста – 86,1% что ниже 100% этого периода (2016 г. – 69595 тыс. тенге, а на 2018год – 59896 тыс. тенге);
- себестоимость реализуемой продукции предприятия за период 2016-2018гг. снизилась на 11564 тыс. тенге, показав темп роста на 2018год – 81,9% от уровня 2016 года;
- валовая прибыль предприятия увеличилась за период 2016-2018гг. на 1865 тыс. тенге, показав темп роста на 2018год – 132,3% от уровня 2016 года;
- расходы периода составили на 2016 год 22719 тыс. тенге, на 2017 год – 7228 тыс. тенге, на 2018год – 7629 тыс. тенге, что показало снижение на 14344 тыс. тенге, а темп роста показал снижение уровня расходов периода 2018года до 36,9% от уровня 2016 года;
- чистая прибыль после вычета всех расходов и налогов составила на 2018год -389 тыс. тенге, что на 16565 тыс. тенге больше показателей 2016 года, а темп роста составил 2,3%;
- объем основных средств и НМА резко снизился за период 2016-2018гг. на 655 тыс. тенге, показав темп роста на 2018год – 1,4% от уровня 2016 года;
- среднесписочное число сотрудников ТОО увеличилось с 2016 года на 2018год на 5 человек и составило 40 человек, при этом средняя заработная плата по предприятию увеличилась на 5 тыс. тенге и составила 115 тыс. тенге;
- увеличение фондоотдачи на конец 2018года продемонстрировало, что повышается производительность предприятия, улучшение использования ресурсов предприятия;
- снижение уровня фондовооруженности и производительности труда на конец 2018года продемонстрировало, что снижается уровень стоимости основных средств, которой располагает в процессе производства один работник предприятия, также производительность труда сотрудников предприятия снижается, но менее медленно. По общей оценке, ресурсы предприятия не совсем рационально используются;
- рентабельность деятельности предприятия ежегодно растет, но должны приниматься определенные управленческие меры для улучшения ситуации. Возможно, потребуются корректировка производственных затрат, пересмотр методов руководства или рациональности расхода ресурсов.

Список использованной литературы

- 1 Назарбаев Н.А. Послание Президента страны к народу Казахстана «Казахстан -2050». // ИС Параграф. – [Электронный ресурс]. – URL: <http://www.online.zakon.kz> (дата обращения 01.01.2018 г.).
- 2 Стратегия индустриально-инновационного развития Республики Казахстан на 2003-2016 годы. – А., 2003. // ИС Параграф. – [Электронный ресурс]. – URL: <http://www.online.zakon.kz> (дата обращения 01.01.2018 г.).
- 3 Тулешова Г.К. Акимова Б.Ж., Сапарбаева С.С. Продвинутый финансовый учет. – А., 2016. – 232 с.
- 4 Ердаuletova Ф.К. Учет и аудит на предприятии. – А., 2014. – 29 с.
- 5 Колесник К.И. Сравнительная характеристика элементов бухгалтерской отчетности хозяйствующего субъекта согласно нормативным документам Казахстана (НСФО) и международным стандартам финансовой отчетности (МСФО) //ScienceTime. – А., 2016. – №2. – С. 281-284.
- 6 Годовые отчеты за 2016-2018 гг. ТОО «DAMU GRUP».

Инструменты механизма стимулирования корпоративной социальной ответственности в системе управления деятельностью предприятия

Даулетханова Ж.Д., магистр, старший преподаватель, zhanar021@mail.ru
Баймамыров Б.А., магистр, старший преподаватель, bolat75@mail.ru
Евразийский гуманитарный институт, г. Нур-Султан, Республика Казахстан
Абельдинова Ж.С., магистр экономики и бизнеса, zhanar_0505@list.ru
АО «Финансовая Академия», г. Нур-Султан, Республика Казахстан

Аннотация. В статье рассмотрены особенности формирования механизмов корпоративной социальной ответственности в рамках устойчивого развития предприятия. Проведен практический анализ развития корпоративной социальной ответственности промышленных предприятий Казахстана. На основе выявленных проблем предложены меры по улучшению социальной ответственности бизнеса для устойчивого развития промышленных предприятий.

Ключевые слова: корпоративная социальная ответственность, устойчивое развитие, социальные мероприятия, социальные программы

Tools of the mechanism of stimulation of corporate social responsibility in the management system of the enterprise

Daulet Khanova Zh.D. master, senior lecturer, zhanar021@mail.ru
Baimamyrov B. A. master, senior lecturer, bolat75@mail.ru
Eurasian Humanities Institute, Nur-Sultan, Republic of Kazakhstan
Abeldinova Zh. S. master of Economics and business, zhanar_0505@list.ru
JSC "Financial Academy", Nur-Sultan, Republic of Kazakhstan

Abstract. The article discusses the features of forming of mechanisms of corporate social responsibility are considered within the framework of steady development of enterprise. The practical analysis of development of corporate social responsibility of industrial enterprises of Kazakhstan is conducted. On the basis of the educed problems measures offer on the improvement of social responsibility of business for steady development of industrial enterprises.

Keywords: corporate social responsibility, steady development, social events, social program

Корпоративно социальная ответственность стала более заметной и активной тенденцией в ведении бизнеса, которая является неотъемлемой частью управлению любой организации. На рубеже XXI в. у предпринимателей Казахстана начало формироваться представление о социальной ответственности бизнеса. Вопросы социальной ответственности бизнеса для устойчивого развития определяются и реализуются Казахстаном на основе национальных приоритетов и особенностей.

Корпоративная социальная ответственность (КСО) предполагает осуществление деловым сообществом, компаниями и отдельными представителями бизнеса своей деятельности с акцентом на следующие ориентиры [1, с. 7]: производство качественной продукции и услуг для потребителей; создание привлекательных рабочих мест, выплата легальных зарплат и инвестиции в развитие человеческого потенциала; неукоснительное выполнение требований законодательства: налогового, трудового, экологического; построение добросовестных отношений со всеми заинтересованными сторонами; эффективное ведение бизнеса, ориентированное на создание добавленной экономической стоимости и рост благосостояния своих акционеров; учет общественных ожиданий и общепринятых этических норм в практике ведения дел; вклад в формирование гражданского общества через партнерские программы и проекты развития местного сообщества.

Международный опыт моделей КСО (далее - КСО) показывает, что участие бизнеса в жизни общества может либо жестко регулироваться действующим коммерческим, налоговым, трудовым и экологическим законодательством, либо осуществляться самостоятельно под воздействием специально созданных стимулов и льгот. В первом случае государство устанавливает «коридор взаимодействия» бизнеса и общества, в котором государственные механизмы наравне с гражданскими структурами создают необходимые

условия для участия бизнеса в жизни общества. Во втором случае государство под давлением гражданских инициатив создает эффективные механизмы стимулирования бизнеса для осуществления вклада в общественное развитие. Данный механизм предполагает четкое определение роли отдельных сторон, меры их участия и взаимодействия.

КСО позволяет эффективно управлять конфликтами интересов во внешней и внутренней среде организации с помощью таких инструментов, как социальные инвестиции, межсекторное социальное партнерство, корпоративные коммуникации и социальная отчетность. При этом КСО не только стабилизирует текущую ситуацию, но и способствует устойчивому росту показателей эффективности компании в долгосрочной перспективе. Существуют множество принципов и правил, регламентирующих социальную отчетность компании. Для различных групп стейкхолдеров будут более значимы разные регламенты. Наиболее универсальными являются социальные отчеты компаний, проводимые с учетом международных стандартов. Наряду с корпоративными коммуникациями социальная отчетность — это форма поддержания гибридных соглашений компании и ее стейкхолдеров, позволяющая снижать их транзакционные издержки [2, с. 43]. При этом она является эффективным инструментом формирования и корректировки стратегии компании в соответствии с ожиданиями стейкхолдеров с целью достижения устойчивости бизнеса в долгосрочной перспективе.

Интеграция международных стандартов по КСО в систему стратегического управления компанией дает положительный экономический эффект за счет регулярного мониторинга деятельности компании по системе ключевых показателей результативности в рамках концепции трехзвенной цепочки ценности. Социальная отчетность (отчетность по устойчивому развитию) становится эффективным инструментом управления, когда экономические, экологические и социальные показатели результативности включаются в рассмотрение на стадии стратегического и оперативного планирования. При этом важно, чтобы они были количественно измеримы. Когда цели в области КСО и устойчивого развития приняты и утверждены в качестве корпоративных целей, они определенным образом выстраивают всю систему менеджмента организации и действий по их достижению.

Отдельно стоит выделить такой инструмент КСО, как государственно-частное партнерство, благодаря которому могут быть решены важные и ресурсоемкие социальные задачи. Данный вид партнерства является важным стратегическим направлением для Казахстана при реализации крупных инфраструктурных проектов, и которые требуют существенных финансовых вложений и адекватных управленческих компетенций.

Рассмотрим более подробно особенности развития корпоративной социальной ответственности промышленных предприятий Казахстана, в виде наглядного примеры взяты крупные промышленные объекты (таблица 1).

Таблица 1 – Особенности развития корпоративной социальной ответственности промышленных предприятий Казахстана

Наименование организации	Приоритетные направления в области КСО	Особенность политики развития КСО
АО «НК «Казахстан инжиниринг»	эффективное регулирование социально-трудовых отношений на основе принципа социального партнерства; формирование эффективной системы обучения и развития кадров; обеспечение экологической устойчивости и безопасности на производстве; определение, разработка и внедрение единой политики в области реализации социальных проектов; создание единой коммуникационной стратегии.	добровольный вклад в развитие общества в социальной, экономической и экологической сферах
АО «АрселорМиттал Темиртау»	обеспечение безопасных условий труда, снижение промышленного воздействия на окружающую среду, обучение, поддержку и развитие сотрудников, эффективное и открытое	Проводит активную социальную политику, огромное внимание уделяет безопасности труда сотрудников компании и

	взаимодействие с заинтересованными сторонами, включая государственные органы, общественные организации и др.	работников организаций	подрядных
Компания «Тенгизшевройл» (ТШО)	Развитие человеческого, социального и организационного потенциалов и обеспечение устойчивого развития экономики региона и условий жизни для местного населения	придерживаться принципам ответственности в социальной сфере и в вопросах охраны окружающей среды, а также соблюдая законы и принося пользу обществу	
АО «КазТрансОйл»	эффективное развитие бизнеса, наряду с сохранением и защитой окружающей среды, обеспечением комфортных и безопасных условий труда, представлении возможности для профессионального роста, забота о здоровье работников и членов их семей и вклада в развитие местных сообществ, в которых мы осуществляем свою деятельность.	создание благоприятных условий для развития персонала, повышать уровень безопасности труда, обеспечивать социальную поддержку сотрудникам и членам их семей	
Составлено авторами на основе источников [3,4,5,6]			

По выше указанным предприятиям развитие корпоративной социальной ответственности имеют характерные особенности, такие как отрасль развития, факторы устойчивого развития организации. Каждая из этих компаний имеет в своем «портфеле» комплекс разнообразных программ корпоративной социальной ответственности, и активно освещает свою социальную деятельность посредством СМИ. Программы корпоративной социальной ответственности данных компаний реализуются во внешнюю и внутреннюю среду: по отношению к заинтересованным лицам вне компании и по отношению к своим сотрудникам. Компании принимают активное участие в реализации приоритетных государственных и отраслевых программ развития, в международных и социально значимых республиканских акциях страны.

В каждой организации утвержден портфель проектов по корпоративной социальной ответственности, направленных на обеспечение социальной стабильности в регионах присутствия, построение эффективной модели социально-трудовых отношений, в основе которой заложены механизмы партнерства предприятия, частного бизнеса и профсоюза.

Портфель проектов по КСО направлен на обеспечение систематического взаимодействия по вопросам социально-ориентированных программ, приоритетности социальных проблем, договорных отношений, социального партнерства, экологии и др. (таблица 2).

Таблица 2 - Проекты корпоративной социальной ответственности предприятия

Наименование проектов КСО	Цель проекта
«Развитие кадров»	развитие персонала для усиления конкурентоспособности Компании, путем подготовки и удержания высококвалифицированных кадров, а также повышения эффективности управления персоналом.
«Охрана труда»	направлен на создание благоприятных условий труда для работников, минимизацию и предупреждение несчастных случаев на производстве в Компании.
«Охрана окружающей среды»	направлен на предотвращение несанкционированных и сверхнормативных выбросов загрязняющих веществ в окружающую среду.
Охрана здоровья	направлено на безопасность рабочих мест, социальные гарантии, льготы и компенсации, направленные на оздоровление работников (материальная помощь на лечение, организация медицинского обслуживания, пропаганда здорового образа жизни, организация спортивных мероприятий).
«Страхование работников»	обеспечивает защиту имущественных интересов работников жизни и здоровью, которых причинен вред при исполнении ими трудовых (служебных) обязанностей, посредством осуществления страховой выплаты.

«Благотворительная и спонсорская помощь»	создание позитивного имиджа и дальнейшего развития бренда Компании.
Составлено авторами на основе источника [7]	

В целом портфель проектов корпоративной социальной ответственности предприятия освещают следующие вопросы: цель проекта, текущее состояние (проведенные работы, проблемы и пути их решения), бюджет, мониторинг и результативность соответствующих направлений КСО. Построение эффективной системы управления социальными процессами позволит реализовать социальную модернизацию, алгоритм которого будет основываться на внедрении стандартов и показателей социального развития.

К особенностям развития казахстанской модели КСО можно отнести следующее [8]:

Во-первых, цель бизнеса – прибыль и выполнение обязательств, прежде всего, перед непосредственными участниками бизнес-процесса словом, все те, кто инвестировал капитал. После достижения этих задач возникает ответственность перед обществом. Простыми словами, само существование компании это уже плюс, она обеспечивает население рабочими местами и платит налоги, просто так компания не может себе позволить тратить активы.

Во-вторых, социальная ответственность имеет место быть в компаниях, имеющих долгосрочные планы развития и активно работающих на конкурентном рынке, а также исправно платящих налоги.

В-третьих, имеется перекося в последовательности «власть – бизнес – общество» между отношением к собственному персоналу и внешним атрибутам социальной ответственности. Под внешними атрибутами понимается проявление социальной ответственности в виде акций, благотворительных мероприятий и т.д. Отношение к собственному персоналу проявляется в виде поощрительных и компенсационных мер по различным мотивам и исходя из конкретной ситуации. Например, помощь семье работника ввиду его временной болезни.

В-четвертых, нет универсальной формулы в цепочке «власть – бизнес – общество». Есть свои плюсы и минусы, остается лишь взвешенно подойти к выполнению обязательств. Мы не можем ввести единый стандарт для всех компаний, без учета специфики региона и структуры компании. То, что для национальной компании хорошо, не совсем подходит для частных. Также и с международными компаниями, уровень развития и возможности которых намного больше локальных предприятий.

В-пятых, может сложиться впечатление, будто государство переложило ряд своих функций на общество и бизнес, скорее это следствие расширения института гражданской ответственности. В целом данный механизм является саморегулирующимся, если же все стороны ведут конструктивный диалог и находят точки соприкосновения, то это позитивно для всей системы.

В-шестых, нет доступной единой базы данных с реальными отчислениями компаний на развитие социальных проектов, если нет показателей, трудно оценить ситуацию и делать выводы.

В-седьмых, КСО – это не панацея от «болезней» капитализма, не следует думать, что данная философия одобрительно принимается всем бизнес-сообществом. Также не мало фактов, когда компания создает лишь иллюзию активности.

В-восьмых, проявление социальной ответственности по силам лишь крупным и транснациональным компаниям, как правило, от малого и среднего бизнеса никто и не требует соблюдения принципа социальной ответственности. Хотя практика показывает, что МСБ эффективно решает проблемы местного сообщества, ввиду информированности о тех или иных проблемах.

В-девятых, есть различные факторы, которые обязывают и тяготят производство, заставляя по сути содержать местное сообщество, так происходит в моно производственных городах. В этом случае, производству приходится тщательно подходить к решению социальных и производственных вопросов. Именно поэтому было решено, расширить присутствие различных производств. Так, вводятся в эксплуатацию цеха по ремонту

оборудования нефтяного назначения, цикл производства шин, сооружения сельхоз назначения и т.д.

В-десятых, важно не перегнуть палку, между отстаиванием интересов общества, с одной стороны, и соблюдением прав бизнеса на саморазвитие и определения вектора развития – с другой. Естественность процесса, вот ключ к развитию, любые искусственные условия приведут к неэффективности всего комплекса КСО [8, с. 150].

Казахстанский бизнес проявляет социальную активность и делает шаги в сторону большей социальной ответственности и социальной отчётности. В ряде корпораций происходит реструктуризация деятельности и органов управления в области корпоративной социальной политики. Появляются корпоративные программы, использующие новые социальные технологии. Оценивая текущую ситуацию в области КСО в Казахстане, можно отметить, что государством созданы условия, позволяющие предприятиям формировать механизм осуществления взаимной правообязанности, гражданской и социальной ответственности.

Однако в Казахстане лишь немногие компании демонстрируют высокий уровень прозрачности по этому вопросу. Основные причины лежат как в отсутствии институциональных предпосылок для этого, так и в наличии конфликтов интересов различных групп стейкхолдеров, которые потенциально могут обостриться. Для решения этой проблемы необходимо как активное продвижение идей о преимуществах КСО и социальных инвестиций, так и внедрение эффективных стратегий по управлению взаимоотношениями со стейкхолдерами.

В заключении, отметим что КСО в современных условиях значительно влияет на процесс принятия управленческих решений с учетом интересов всех заинтересованных сторон. КСО способствует устойчивому экономическому росту национальной экономики за счет снижения издержек на поддержание стабильности политических и экономических институтов. В этой ситуации КСО во многих случаях может стать альтернативой законодательному регулированию и способствовать сохранению устойчивого положения общества и экономики, наиболее благоприятного для роста. Это факт, в свою очередь, создает предпосылки для повышения эффективности и более высоких темпов роста компаний.

Современная ситуация в Казахстане, таким образом, характеризуется необходимостью продолжения и детализации исследований, анализа, разработки, моделирования, адаптации и распространения практических систем и методик развития корпоративной этики и социальной ответственности как на уровне компании, так и на уровне делового сообщества в целом. Сегодня важно продолжать поиски способов оптимизации взаимодействия власти, населения и бизнеса, адаптируя и применяя наиболее эффективные из них, с успехом реализованные на Западе. Основными приоритетами при этом должны стать обеспечение взаимовыгодных интересов для бизнеса и общества, использование ведущих международных стандартов, что крайне важно в условиях глобализации и интеграции стран в мировой экономике.

Список литературы

1. Corporate Social Responsibility the WBC SD's Journey, 2002. — P. 5-11
2. Огородникова Н. Л. Корпоративна соціальна відповідальність підприємств як основа інноваційного розвитку сучасної економіки / Н. Ю. Волосковець // Наукові праці КНТУ. Економічні науки. — 2010. — Вип. 17. — С. 42–48
3. Корпоративная социальная ответственность АО «НК «Казахстан инжиниринг» <http://ke.kz/razvitie/sotsialnaya-otvetstvennost.php>
4. Социальные программы Компания «Тенгизшевройл» (ТШО). <http://www.tengizchevroil.com/ru/community>
5. Отчет по корпоративной социальной ответственности АО «АрселорМиттал Темиртау». <https://www.arcelormittal.kz/>

6. Корпоративная социальная ответственность АО «КазТрансОйл»
http://www.kaztransoil.kz/ru/ustoychivoe_razvitiie/korporativnaia_socialnaia_otvetstvennost
7. Отчет о деятельности в области корпоративной социальной ответственности и устойчивого развития АО «НАК «Казатомпром» <http://www.kazatomprom.kz/>
8. Касымов Д. Казахстанская модель корпоративной социальной ответственности Вестник КазНУ. Серия психологии и социологии. №3 (58). 2016. с. 147-152

Перспективы развития 1С за рубежом

Давыдов Максим Дмитриевич
студентка 3-го курса направления
«Экономика»
Профиль «Бухгалтерский учет и аудит»
Экономический факультет
Российский Университет Дружбы Народов
Россия

Аннотация. В статье рассматриваются возможные перспективы выхода 1С на мировой рынок.
Ключевые слова: ERP-система, конкуренция, рынок, автоматизация.

Prospects of development of 1C abroad

Davydov Maksim Dmitrievich
A third-year student in Economics
Specialization Accounting and audit
Faculty of Economics
Peoples' Friendship University of Russia
Russia

Abstract. The article discusses possible prospects for entering 1C on the global market.
Keywords: ERP-system, competition, market, automation.

Долгое время, активно развиваясь и обеспечивая уровень роста продаж в России, компания «1С» не выходила на зарубежный рынок. Но продолжая оставаться в списке лидеров среди ERP-систем, «1С» успешно освоила рынок Казахстана, Белоруссии, Украины, Киргизии, Латвии и даже вышла в Болгарию, Румынию, Польшу, Китай и Вьетнам. Всё идёт к тому, что перспективы развития компании «1С» за рубежом, в частности в Европе, многообещающие.

В настоящее время «1С» (имея в виду не только фирму, но и все сообщество) – это очень важный индикатор состояния и тенденций развития рынка в России. После освоения просторов российского рынка программного обеспечения для автоматизации предприятий, целью компании стало занять значимую долю рынка на Западе, в первую очередь в Европе. Другим важным фактом является то, что стоимость программного обеспечения и оплата проектов по доработке и внедрению там достаточно высока, а культура лицензионного обслуживания намного выше, чем в России.

Несомненно, «1С» нельзя назвать новичком на западных рынках, поскольку компания уже давно и довольно успешно представляет за рубежом игровые направления. Однако между играми и экономическим софтом большая разница. Ведь во втором случае речь идет о том, что клиенты используют это ПО для автоматизации ключевых бизнес-процессов. Продвижение бизнес-решений сложнее и по сравнению с общесистемными средствами (администрирование, безопасность), из-за существенно высоких требований к организации сервисной поддержки, адаптации к местным национальным условиям.

Основываясь на опыте внедрения зарубежных ERP-систем в России, часто используется принцип синхронизации данной системы с конфигурацией 1С. Например,

зарубежная ERP-система официально приобретается в российские филиалы, но фактически работает «1С:Предприятие», западная же программа служит только для предоставления результатов в виде диаграмм и графиков. Такая картина наблюдается почти что в 90% случаев внедрения на российский рынок западных ERP-систем, что уже говорит о своеобразном «скрытом» освоении их на западе.

Тогда почему зарубежные поставщики ERP-систем могут выходить на мировые просторы, а мы нет? Конечно, трудно конкурировать с такими «гигантами» как SAP или Oracle, но существуют и относительно небольшие компании, которые успешно вышли на мировой рынок. Например, Microsoft Dynamics CRM в США и Великобритании, Scala, Navision (Швеция, Дания), CIEL (Франция). В этих областях развития различная конечная цель. Целью внедрения SAP и других систем на Западе является повышение капитализации и себестоимости продаж. Целью внедрения 1С в России является автоматизация бухгалтерского учета при минимальных затратах.

Определенную активизацию своей деятельности за пределами СНГ фирма «1С» начала одновременно с выпуском новой платформы «1С:Предприятие» 8.0, одним из новшеств которой было создание технологической основы для реализации интернациональных прикладных решений. Сама платформа практически сразу была выпущена в варианте поддержки различных национальных пользовательских интерфейсов (в настоящее время на 10 иностранных языках, включая английский и немецкий). Несмотря на это, выход «1С» за пределы постсоветского пространства еще не произошел.

Список этих стран показывает, что продвижение за рубежом происходит довольно случайным образом, исходя из частных инициатив каждого партнера. Как это объяснить?

Во-первых, бизнес-модель «1С:Фрачайзинга» изначально была ориентирована на деятельность внутри страны: организационная схема была весьма централизованной, а сама «1С» выступала в качестве поставщика прикладных решений для конечных пользователей, партнерам же первую очередь отводится роль внедренцев. Для продвижения за рубеж необходимо предоставить больше свободы партнерам и делегировать им функции разработчика прикладных решений.

Во-вторых, рост продаж продукции «1С» в течение многих лет оставался на высоком уровне: 30-50% в год в России и странах СНГ. По крайней мере, с точки зрения управления бизнесом, довольно сложно выдерживать такие темпы, потому что речь идет об огромной партнерско-корпоративной структуре. В этом случае очень сложно форсировать развитие предприятия ещё и путем расширения географии.

Однако в этом направлении все еще есть продвижения. В 2007 году «1С» приняла участие в выставке CeBIT в Ганновере, где представила программу «1С:Предприятие» и два прикладных решения, разработанные специально для немецких партнеров, – «1С:Finance & Trade» и «1С: BusinessSuite». А это представление демонстрирует, что компания планирует выйти на европейский рынок.

Создание двух новых приложений, предназначенных и адаптированных для иностранных партнеров, уже говорит об определенном начале продвижения продуктов компании «1С» на мировом рынке. Платформа под названием «1С:Enterprise» продемонстрирована на выставке в качестве самостоятельного продукта. В России она отдельно не лицензируется и не продается. Это говорит о том, что компания также намерена более активно развивать за рубежом партнерские отношения именно с независимыми разработчиками. Говоря о конкретных итогах участия в CeBIT'2007, что в свою очередь и стало началом внедрения продуктов 1С в Германии, первой задачей был поиск заказчиков, на которых можно было бы отработать схемы внедрения и сопровождения готовых прикладных решений. Следующим этапом является начало формирования партнерской сети, принципы построения которой отличаются от тех, которые используются в России.

Кроме того, в 2007 году открылась фирма «1С Germany GmbH». Её главный офис находится в Москве. Она представлена по всей Германии и специально разработана для удовлетворения потребностей немецких клиентов и партнеров «1С». В настоящее время

компания предлагает один продукт «1С: BusinessSuite» и позиционирует его как инновационную систему управления запасами на основе платформы «1С:Enterprise», которая также адаптирован и подходит для немецкого рынка. Для развития продукта обеспечивается бесплатное обучение и поддержка.[1]

В 2012 году фирма «1С» выпустила пробную версию технологической платформы «1С:Предприятие» 8.3.1. Самым важным и долгожданным нововведением является полная поддержка клиентских приложений для Linux. Новая платформа также оптимизирует работу внешних источников данных и всех поддерживаемых систем управления базами данных (Microsoft SQL Server, PostgreSQL, IBM DB2, OracleDatabase), имеется возможность использования SQL Server 2012. Получили также развитие механизмы формирования сложных аналитических отчетов, большое внимание, как утверждают разработчики, уделено повышению удобства работы конечных пользователей.

Все вышеперечисленно также может послужить мощным толчком для создания возможности продвижения платформы «1С:Enterprise» 8.3 в Европе. Более функциональная среда несет в себе новые возможности для разработчиков.

Продукция «1С» также продвигаются в США, Канаде, Франции, Великобритании, Италии, Испании и других странах. Но, опять же, как такового спроса и признания мирового масштаба они не обрели, хотя партнеры «1С» для продвижения и распространения информации ежегодно отправляют туда своих экспертов. Об этом говорят открытые вакансии и предложения о командировках для специалистов 1С и различные сайты-представители 1С зарубежом.[2]

Цели, которые компания 1С ставит перед собой очень амбициозны. Хотя в данном аспекте происходит некое «затишье», партнеры компании уверены, что планы по распространению продуктов «1С» в Европе вполне реальны и очень скоро произойдет «прорыв», вследствие чего «1С» станет одним из самых важных игроков на зарубежном рынке программного обеспечения для малого и среднего бизнеса.

Список литературы

1. Информационно-аналитический центр по автоматизации учета и управления – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://infostart.ru/public/165969/>
2. CNews — крупнейшее издание в сфере высоких технологий в России и странах СНГ – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.cnews.ru/news/top/2017-05-18_1s_nanyala_eksplavu_abbyychtoby_zavoevat_mir
3. TAdviser – аналитическое агентство – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.tadviser.ru/index.php/%D0%9A%D0%BE%D0%BC%D0%BF%D0%B0%D0%BD%D0%B8%D1%8F:1%D0%A1_International
4. ItWeek – "1С:Предприятие" выходит на рынок Германии – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.itweek.ru/business/article/detail.php?ID=82319>

Теоретико - правовые основы учета нематериальных активов

Добровольская Екатерина Семеновна

Студентка 4-го курса направления

«Экономика»

Профиль «Бухгалтерский учет и аудит»

Экономический факультет

Российский Университет Дружбы Народов

Россия

Аннотация: В данной статье рассмотрены теоретические аспекты учета нематериальных активов. Более детально было рассмотрено понятие нематериальных активов, а также примеры объектов, относящихся к данной категории. Рассмотрены формы первичной учетной документации и правила их оформления.

Ключевые слова: нематериальные активы, срок полезного использования, первичная учетная документация.

Theoretical and legal basis for accounting intangible assets

Dobrovolskaya Ekaterina Semenovna

A fourth-year student in Economics

Specialization Accounting and audit

Faculty of Economics

Peoples ' Friendship University Of Russia

Russia

Abstract: *This article discusses the theoretical aspects of accounting for intangible assets. The concept of intangible assets was examined in more detail, as well as examples of objects belonging to this category. Considered forms of primary records and the rules for their design.*

Key words: *intangible assets, useful life, primary accounting documentation.*

Реформы социально-экономического характера, которые проводились в течение последних десяти лет в России, способствовали развитию законодательства, необходимого для регулирования сферы хозяйственного оборота различными методами.

В настоящее время законодательство дает право участникам хозяйственных товариществ вносить в качестве вклада в уставный капитал имущественные права на использование результатов интеллектуальной деятельности. В бухгалтерском учете этими правами являются нематериальные активы организации.

Определение нематериальных активов дано в п. 3 ст. 257 Налогового кодекса РФ:

«нематериальными активами признаются приобретенные и (или) созданные налогоплательщиком результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд организации в течение длительного времени (продолжительность свыше 12 месяцев)». Из этого определения вытекает, что к категории нематериальных активов относятся результаты интеллектуальной деятельности [2, с. 535].

Согласно статье 1225 ГК РФ, нематериальные активы – это исключительные права на объекты интеллектуальной собственности. К таким объектам можно отнести:

- 1) изобретения;
- 2) полезные модели;
- 3) базы данных;
- 4) произведения науки, литературы и искусства;
- 5) программы для ЭВМ и так далее [1].

Ценностью объектов интеллектуальной собственности является не физическая составляющая, а нематериальная. Отсюда и следует их название – «нематериальные активы».

Затраты на производство или покупку нематериальных активов в основном нельзя списать сразу, эти расходы должны списываться в течение СПИ (срок полезного использования) – это является отличительной особенностью НМА. Срок полезного использования не всегда может быть определен документацией, в которой содержатся характеристики НМА.

Однако, если исходная документация включает информацию о СПИ, то нематериальный актив списывается в течение уставленного срока. Если для какого-либо нематериального актива невозможно определить срок полезного использования, то амортизация начисляться не будет.

В настоящее время законодательство РФ не предусматривает определенных форм первичной учетной документации для учета и выбытия нематериальных активов. Поэтому каждой организации необходимо самостоятельно разработать данные формы документов, не нарушающие действующие законы.

Акты оформляют по факту поступления или выбытия прав интеллектуальной собственности, в случае создания объектов интеллектуальной собственности, получения

прав на пользование объектами интеллектуальной собственности на основании документации, подтверждающей права предприятия в качестве правообладателя и отражающей сущность хозяйственных операций и сделок.

В соответствии с п. 5.2.4 «Положения по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций» ввод в эксплуатацию НМА по мере их создания или поступления на предприятие и окончания работ по доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, отражается на основании акта приемки [3, с.4].

Акты приемки-передачи, оценки, выбытия, списания нематериального актива должны содержать следующие графы: наименование организации, в которой происходит данная операция, коды по ОКУД и по ОКПО, дата составления, код вида операции, код вида деятельности, первоначальная балансовая стоимость, инвентарный номер, срок полезного использования.

Кроме этого каждый акт должен содержать характерные для него графы. Для акта приемки нематериального актива это код лица, ответственного за сохранность актива; наименование сдатчика; наименование получателя; дебет счета, субсчета и код аналитического учета; кредит счета, субсчета и код аналитического учета; балансовая стоимость.

Председатель и члены комиссии по приему нематериальных активов должны подписать соответствующий документ, в котором указываются их должности, а также подписи с расшифровкой. Подписи членов комиссии могут быть заверены печатью.

Сдатчик указывает: «объект нематериальных активов сдал», подписывает акт с указанием должности и расшифровкой подписи, подпись сдатчика заверяется печатью.

Получатель указывает: «объект нематериальных активов принял», подписывает акт с указанием должности и расшифровкой подписи, подпись получателя заверяется печатью [4].

Акт оценки дополнительно содержит графы: местонахождение документов, подтверждающих наличие актива и права организации; основание для установления стоимости (при создании актива - данные бухгалтерского учета о затратах; при приобретении актива - фактические данные счетов и других документов с указанием наименования, даты и номера, фиксирующих цену актива и сопутствующие затраты); для активов, полученных или передаваемых безвозмездно или в качестве вклада в уставный фонд - стоимость на основании отчетов об оценке, представляемых независимыми субъектами оценочной деятельности (оценщиками). Акт подписывается руководителем организации и главным бухгалтером с указанием должности и расшифровки подписи, даты подписания и заверяется печатью.

При заполнении документа о выбытии НМА необходимо указать следующие сведения: код вида операции; код лица, ответственного за сохранность актива; наименование сдатчика; наименование получателя; дебет счета, субсчета и код аналитического учета; кредит счета, субсчета и код аналитического учета; первоначальная балансовая стоимость; срок полезного использования; сумма начисленной амортизации; норма амортизации (в %) или сметная ставка; код нормы амортизации; коды счета и объекта аналитического учета; балансовая стоимость [5, с.52].

При выбытии нематериального актива председатель и члены комиссии по приемке объекта подписывают необходимый документ с указанием должности и расшифровки подписи.

Список литературы

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть четвертая от 18.12.2006 № 230 -ФЗ // ПБД Консультант плюс.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 05.08.2000г. №117 – ФЗ // ПБД Консультант плюс.
3. Герасимова Л.Н. Нематериальные активы: вопросы амортизации и выбытия // Аудит и финансовый анализ. – 2018. - № 4.
4. Налукова Н.И. Нематериальные активы субъектов предпринимательства: научное обоснование и

- специфические признаки // Научно-теоретический журнал Наука и экономика. - 2018. - № 1 (29). - С. 50-55.
5. Парасоцкая Н.Н. Классификация и оценка нематериальных активов // "Биржа интеллектуальной собственности".- № 9.- 2017.
 6. Семькина Л.Н., Назаренко Д.В.Классификация и оценка нематериальных активов в системе бухгалтерского учета // Молодой ученый. - 2018. - № 3 (62). - С. 533-538.

Особенности автоматизации учетных процессов

Дмитриева Олеся Александровна
студентка 3-го курса направления
«Экономика»

*Профиль «Бухгалтерский учет и аудит»
Экономический факультет
Российский Университет Дружбы Народов
Россия*

Аннотация. В статье представлен обзор облачных приложений программного обеспечения, предназначенных для автоматизации учетных процессов, а также их преимуществ и недостатки.

Ключевые слова: автоматизация, облачные ПО, интеграция, машинное обучение, искусственный интеллект.

Features of automation of accounting processes

Dmitrieva Olesya Aleksandrovna
A third-year student in Economics
Specialization Accounting and audit
Faculty of Economics

*Peoples' Friendship University of Russia
Russia*

Abstract. The article provides an overview of cloud software applications designed to automate accounting processes, as well as their advantages and disadvantages.

Keywords: automation, cloud software, integration, machine learning, artificial intelligence.

Программное обеспечение автоматизации учета является ключевой составляющей для любого бизнеса. Невозможно игнорировать тот факт, сколько вы сэкономите средств и времени, используя приложения для автоматизации процессов учета, особенно в эпоху цифровизации экономики. Кроме того, финансовые специалисты отмечают еще одну особенность автоматизации – снижение рисков. Во-первых, автоматизация любого процесса уменьшает вероятность ошибки пользователя. Во-вторых, автоматизация типовых задач бухгалтерского учета открывает возможность просматривать отчетность в режиме реального времени. Это означает, что финансовые команды могут выявлять потенциальные проблемы и решать их, пока они все еще довольно незначительны. Наконец, автоматизация может уменьшить внутреннее мошенничество, предоставляя множество базовых транзакций в руки компьютеров. Использование такого программного обеспечения помогает поддерживать обновленные учетные записи, упрощать ввод данных по кредиторской и дебиторской задолженности с минимальной ошибкой и ускорять процесс. По сути, конфигурация в программном обеспечении помогает вести финансовый учет в соответствии с установленными принципами бухгалтерского учета. Еще одна необходимость для включения искусственного интеллекта в бухгалтерский учет - это растущий спрос на рынке среди клиентов. Конкуренция, клиенты, рост объемов транзакций и другие факторы в настоящее время подталкивают предприятия к пределам инноваций и новых стратегий. Внешние требования создают внутреннее давление для повышения операционной эффективности,

повышения рентабельности и надлежащего уровня управления ресурсами. Среда подталкивает к устойчивому решению в финансовом и бухгалтерском отделах, а автоматизация бухгалтерского учета является практическим решением. После осознания эффективности включения автоматизации учетных процессов следует задуматься о том, какие инструменты программного обеспечения больше подходят для вашего бизнеса. Выбор правильного инструмента означает понимание того, что делает каждое из этих приложений, как они работают и подходят ли они для вашей конкретной ситуации.

QuickBooks – вершина в индустрии программного обеспечения для бухгалтерии малого бизнеса. В течение десятилетий он был доминирующим в этой области, несмотря на то, что в последние годы наблюдается приток конкурентов, которые начинают откусывать долю рынка Intuit. Эта платформа поставляется как в настольной, так и в онлайн-версии, что обеспечивает хорошую степень гибкости для ее пользователей. QuickBooks доступен во множестве различных форм, от дешевого, но крайне ограниченного Self-Employed до относительно надежного (но значительно более дорогого) пакета Enterprise. Это позволяет очень маленьким предприятиям начинать с базовой версии QuickBooks и обновлять их по мере роста. Программа также имеет отличный инструмент автоматизации счетов, который позволяет создавать шаблоны и генерировать счета в соответствии с заданным графиком. Наиболее существенным недостатком QuickBooks, вероятно, является отсутствие надежной поддержки управления запасами [официальный портал quickbooks.intuit.com].

Xero – пакет программного обеспечения для малого бизнеса. В отличие от предыдущего приложения Xero не имеет инструментов налогообложения заработной платы, доступных для всех 50 штатов (пока). Инструмент Find&Recode позволяет пользователям уровня Advisor одновременно изменять несколько транзакций, значительно сокращая время, необходимое для внесения таких изменений. В Xero отсутствуют встроенные инструменты отслеживания времени и управления проектами, что делает его несколько менее полезным для сервисных предприятий (хотя такие инструменты можно получить с помощью встроенных приложений) [www.xero.com].

FreshBooks и FreshBooksClassic предназначены для индивидуальных предпринимателей и микро-бизнеса. Платформа хорошо работает для таких предприятий, особенно для выставления счетов, но в ней отсутствуют функции, которые понадобятся крупным предприятиям (например, отслеживание запасов и подробные записи клиентов). В программе имеется несколько небольших встроенных инструментов, помогающих автоматизировать основные задачи учета - например, вы можете настроить автоматические напоминания для счетов, которые не были оплачены после определенной даты. Программа не использует двойную запись [www.freshbooks.com].

Zoho Books - один из самых дешевых пакетов программного обеспечения для облачной бухгалтерии, а также один из самых удобных для пользователя. Тем не менее, в нем отсутствуют некоторые важные функции - в частности, интеграция заработной платы и настраиваемые параметры отчетности. В чем действительно выигрывает ZohoBooks, так это в основных функциях бухгалтерии, в частности, в управлении запасами (что является слабым местом для конкурентов с аналогичной ценой). ZohoBooks также обладает потрясающей функцией автоматизации, называемой «рабочий процесс», которая в основном, представляет собой макросы, которые можно настроить для назначения задач пользователям или отправки уведомлений при возникновении определенных событий [www.zoho.com/books/].

ScaleFactor автоматизирует сложные бухгалтерские задачи, обрабатывая и классифицируя финансовые данные в режиме реального времени, преобразовывая транзакции в Xero или QuickBooks и автоматически доставляя отчеты. Пользователи имеют доступ к поддержке со стороны виртуальных контроллеров и специальных менеджеров по работе с клиентами. Используя машинное обучение, ScaleFactor делает еще один шаг к анализу данных и преобразованию их в полезную информацию для вашего бизнеса. Премиум-настройки доступны для расчета заработной платы, оплаты счетов, управления счетами,

прогнозирования денежных средств, подачи налоговых деклараций и настройки отчетов [scalefactor.com].

Существует несколько особенностей, которые следует учитывать при оценке программного обеспечения автоматизации учета.

Во-первых, облачные вычисления неопенимы для многих отраслей. Системы торговых точек используют огромные объемы данных для хранения информации о гостях, отслеживания запасов и архивирования продаж. Облачное программное обеспечение для автоматизации учета позволяет вашей торговой точке получать доступ к мощности и хранилищу обширной сети компьютеров. Если два компьютера лучше, чем один, миллионы компьютеров работают быстрее, чем два.

Облачная автоматизация учета означает, что ваши данные защищены вне сайта. Если что-то случится с вашей торговой точкой или интернет-соединением, облачное программное обеспечение сохранит вашу информацию в безопасности и будет доступно для использования.

Во-вторых, машинное обучение в бухгалтерском программном обеспечении помогает автоматически сортировать выписки, рекомендует коды счетов и предлагает места, где вы должны размещать повторяющиеся данные. Поскольку пользователи продолжают работать с программным обеспечением машинного обучения, принимаемые вами решения формируют алгоритмы программного обеспечения. Со временем машинное обучение сможет предложить автоматизацию рабочего процесса, которая соединит несколько этапов процесса.

В-третьих, искусственный интеллект может автоматизировать повседневные задачи и высвободить значительное количество времени для владельцев бизнеса. В настоящее время существует ИИ, который может выполнять определенные основные задачи, такие как аудит расходов, оценка рисков для потенциальных займов и ответы на ряд вопросов клиентов.

И наконец, интеграция: автоматизированное бухгалтерское программное обеспечение можно связать с банком, Fintechs и другими децентрализованными методами оплаты или финансовыми учреждениями. Программное обеспечение обычно имеет встроенный интерфейс, который позволяет клиенту делать, а продавцу получать платеж. Затем он автоматически сверяет эту информацию с соответствующими учетными записями, как в бухгалтерских книгах.

Говоря о прочих преимуществах использования автоматизации, можно выделить следующие:

1. Правильная аналитика и отчеты

Помимо упрощения организации и ускорения расчетов, автоматизация позволяет легко представлять и распространять точную финансовую информацию. Отчеты предоставляются всем, кто может нуждаться в них как внутри, так и за ее пределами. Это упрощает проведение проверок и сверку записей. Более того, он обеспечивает более точный анализ тенденций, выявление отклонений и предсказуемости. Поэтому бухгалтеры могут выполнять свою работу с меньшими усилиями, большей точностью и быстрее принимать финансовые решения, потому что они имеют лучший доступ к четким финансовым отчетам и информации.

2. Безопасность

Автоматизация бухгалтерского учета поставляется с шифрованием и передовыми функциями безопасности. Системы гарантируют максимальную защиту ваших данных и записей.

Таким образом, подводя итог, можно сказать, что повышение автоматизации должно сэкономить ваши деньги и время, сокращая при этом задачи администрирования и ввода данных. Единственный способ потерпеть неудачу с автоматизацией бухгалтерского учета - не добавлять ее в свой бизнес как можно скорее.

Список литературы

1. Бухгалтерский и налоговый учет в «1С: Бухгалтерия 8» (редакция 2.0. Практическое пособие. -4-е изд., перераб. И доп. – М: «1С-Паблишинг», 2010. – 670с.:ил.

2. Протасова О.Н., Мартынович С.Н. Автоматизированные системы в бухгалтерском учете: лабораторный практикум – Москва: РУДН, 2016. – 136 с. : ил.

Внутренний аудит процесса производства

Долтова Елизавета Олеговна

Студентка 4-го курса направления

«Экономика»

Профиль «Бухгалтерский учет и аудит»

Экономический факультет

Российский Университет Дружбы Народов

Россия

***Аннотация:** Данная статья посвящена актуальной теме – внутреннему аудиту. Результатом данного исследования является изучение понятий «аудит» и «внутренний аудит», а также рассмотрение информационной базы, используемой в качестве документальной поддержки аудиторской деятельности. Рассмотрены основные цели, задачи нормативные документы регламентирующие деятельность внутреннего аудита, а также методы и инструментарии.*

***Ключевые слова:** аудит, аудиторская деятельность, внутренний аудит.*

Internal audit of the production process

Doltova Elizaveta Olegovna

A fourth-year student in Economics

Specialization Accounting and audit

Faculty of Economics

Peoples ' Friendship University Of Russia

Russia

***Abstract:** This article is devoted to the current topic - internal audit. The result of this study is the study of the concepts of "audit" and "internal audit", as well as consideration of the information base used as a documentary support for audit activities. The main goals, objectives of normative documents regulating the activity of internal audit, as well as methods and tools are considered.*

***Key words:** audit, audit activity, internal audit.*

В экономически развитых странах внутреннему аудиту уделяется такое же повышенное внимание, как и внешнему. Но если формирование внешнего аудита в России, можно назвать, завершившимся, то внутренний аудит как в профессиональном, так и в правовых аспектах все еще находится в процессе своего развития. Нельзя не заметить тесную связь внутреннего и внешнего аудита (стандарты внешнего аудита предусматривают использование работы внутренних аудиторов при проведении аудиторских проверок), однако в нашей стране ощущается недостаток научно-практических разработок, посвященных именно внутреннему аудиту.

Определение внутреннего аудита можно сформулировать как принятая хозяйствующим субъектом система контроля, в интересах участников (руководителей) и организованная внутренними документами.

К целям внутреннего аудита можно отнести: помощь аппарату управления (руководству организации) в проведении контроля над различными элементами организации. Что касается внутренних аудиторов, их задачей является снабжение руководства организации необходимой и достоверной информацией.[4]

Необходимость в ведении внутреннего аудита возникает по большей части у крупных или средних организаций, у которых наблюдается наиболее разветвленная организационная структура. Внутренний аудит призван контролировать и регулировать деятельность организации, а как следствие свести к минимуму риски. К пользе от систематического

проведения внутреннего аудита можно отнести: контроль над автономными подразделениями, анализ и выявление наиболее перспективных направлений развития, консультационные функции.[1] Сотрудники подразделения внутреннего аудита, как правило, консультируют руководство подразделений (организации) в сфере: законодательства, финансов, организационным и иным вопросам, помогают устранить недочеты, выявленные в ходе проверки.

Последовательность нормативных документов определена Законом РФ «О бухгалтерском учете»:[2]

Законодательный уровень, такие нормативные документы как: Конституция РФ; Гражданский кодекс РФ; Налоговый кодекс РФ; Трудовой кодекс РФ; ФЗ «О бухгалтерском учете»; ФЗ «Об аудиторской деятельности»; Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ; Указы Президента; Постановления правительства.

Нормативный уровень: нормативные акты; методические указания; регулирующие вопросы в области бухгалтерского учета (в основном это публикации Минфин РФ); положения по бухгалтерскому учету; зарегистрированные Минюст России, а также положения по бухгалтерскому учету, в подготовке которых, были задействованы общественные организации.

Управленческий уровень: методические, отраслевые инструкции, распорядительные документы экономического субъекта (приказы об утверждении учетной политики, о налоговой политике и т.д.); приказы о снабженческо-сбытовой, ценовой, финансовой политике и т.д.

Становление и развитие внутреннего аудита, влечет за собой разработку и дальнейшее усовершенствование методологии, которая крайне необходима для ее использования в практической деятельности любой организации. Для того, чтобы выделить методы внутреннего аудита, нам необходимо дать определение самого метода.

Метод внутреннего аудита – это ряд методологических приемов, которые используются организацией с помощью определенных процессов, для исследования фактов хозяйственной деятельности организации, процесс опирается на законодательство в области бухгалтерского и налогового учета. Метод дает представление нам о способах подхода к исследованию предмета внутреннего аудита и является инструментом для решения множества задач, стоящих перед руководящим органом самой организации.

Методы внутреннего аудита процесса производства представляют собой совокупность финансовых, экономических, организационных, оперативно-технических и фактических способов и приемов по контролю по производственной и финансово-хозяйственной деятельности организации с целью получения достоверной информации о состоянии организации, эффективного распределения материальных и финансовых ресурсов, целостности активов и своевременности погашения обязательств организации, соблюдение законодательства, а также оформления отчетности в соответствии с нормами и стандартами ведения бухгалтерского учета.[3]

Внутреннему аудиту свойственны несколько стадий контроля, можно выделить следующие: предварительный аудит – проводится до совершения хозяйственных операций; текущий аудит - проводится во время совершения хозяйственных операций, и последующий аудит - после их совершения.

Для того чтобы получить данные необходимые при осуществлении внутреннего аудита применяются различные методы. Их можно классифицировать таким образом:

1. Общенаучные методы используются для выявления причинных связей. С помощью этого метода, внутренние аудиторы устанавливают лицо, которое впоследствии несет ответственность за причиненный организации ущерб. К видам этого метода можно отнести: анализ, синтез, индукция, дедукция, моделирование, абстрагирование и др.

2. Собственные эмпирические методы контроля. С помощью этого метода внутренний аудитор определяет количественные и качественные характеристики исследуемых фактов

хозяйственной деятельности. К видам данного метода относятся: инвентаризация, контрольные замеры работ, служебное расследование, письменный и устный опросы и др.

3. Экономико-математические методы анализа хозяйственной деятельности. Используются внутренними аудиторами при определении обстоятельств, влияющих на результаты деятельности организации, для рассмотрения результатов работы как организации, так и ее структурных подразделений, как итог оптимизации хозяйствования. К видам данного метода относятся: способ экономического анализа, экономико-математические методы, методы теории вероятностей и математической статистики.

Внутренний аудит является одним из наиболее действенных способов контроля за эффективностью деятельности всей структуры экономического субъекта, и как следствие, может стать одним из его конкурентных преимуществ.

Список литературы

1. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ от 30.12.2008г.
2. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 № 129 -ФЗ в ред. от 28.09.2010 №243-ФЗ
3. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н в ред. от 24.12.2010 г. №66н. от 08.11.2010 № 144н
4. "Международный стандарт аудита 610 (пересмотренный, 2013 г.) "Использование работы внутренних аудиторов" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 N 2н).

Документальное оформление финансовых вложений

Дунина Екатерина Максимовна
студентка 4-го курса направления «экономика»
Профиль «Бухгалтерский учет, аудит и статистика»
Экономический факультет
Российский Университет Дружбы Народов
Россия

Аннотация. В статье рассматриваются виды и способы определения финансовых вложений, а также их документальное оформление.

Ключевые слова: финансовый учет, документальный учет, акции, облигации, уставный капитал, ценные бумаги.

Documentation of financial investments

Dunina Ekaterina Maksimovna
A fourth-year student in Economics
Specialization Accounting and audit
Faculty of Economics
Peoples' Friendship University of Russia
Russia

Abstract. The article discusses the types and methods of determining financial investments, and the tact of their documentation.

Keywords: financial accounting, documentary accounting, shares, bonds, authorized capital, securities.

Под понятием финансовых вложений подразумевают инвестирование в ценные бумаги, облигации и уставные капиталы организацией в другие учреждения, а также государственные ценные бумаги, в том числе оказание займов другим организациям.

Чтобы активы были приняты организацией в качестве финансовых вложений, согласно ПБУ 19/02 [1], к ним применяются следующие требования:

- документы, оформленные надлежаще, с указанием права осуществления финансовых вложений и приобретение в ответ активов, выраженных в денежной или иной форме;

- переход вместе с активами к приобретающей компании рисков, связанных с вероятностью потерь финансовых ресурсов;

- способность давать доход в виде процентов, дивидендов или роста стоимости самих активов в виде разницы между купле-продажей.

К этому числу финансовых вложений не относят следующие операции:

- собственные акции компании, которые были выкуплены АО у акционерных лиц для последующей перепродажи или аннулирования;

- векселя, выданные продавцу при расчетах за проданные изделия, работы и услуги;

- инвестиции в недвижимость, предоставляемой на ограниченное время пользование с целью получения дохода;

- драгоценные предметы, ценности, обретаемые не для проведения стандартных типов деятельности.

Чтобы оформить и учесть все эти операции, необходимы разные виды документов, так чтобы подтвердить факт проведенной сделки по вложению финансов, выдаются акционные сертификаты, выписки со счетов по депозитарному обслуживанию, выписки из реестра акционеров, а в том же числе и удостоверение на размер осуществленных сделок, письменные соглашения на предоставление займов; продажу ценных бумаг могут подтвердить так же выписки со счетов по депозитарному обслуживанию и реестра акционеров, передаточные распоряжения и акты купли-продажи. Чтобы подтвердить погашение облигаций и возврат предоставленных займов, выдается платежное поручение, при котором вкладчик счета дает распоряжение своему банку о переводе конкретной суммы задолженности на счет получателя денежных средств. [2]

Осуществляется следующий порядок осуществления и оформления финансовых вложений.

При осуществлении вкладов в уставный капитал других организаций вкладчик приобретает акции (у акционерных обществ) или доли (у обществ с ограниченной ответственностью), подтверждением актов приобретения являются:

- акции, выпущенные в документальной или бездокументальной форме, сертификационный экземпляр или выписки из реестра владельцев ценных бумаг (при вкладе в акционерное общество);

- выписка из банка или акт приема-передачи активов (при вкладе в общество с ограниченной ответственностью).

В качестве вклада в уставной капитал АО или ООО организации могут внести основные средства, нематериальные активы, оборотные активы, денежные средства и другие активы.

В качестве вклада в уставной капитал эти учреждения могут предоставить основные средства, нематериальные активы, оборотные активы, денежные средства и другие активы.

Вложения средств при покупке акций других АО. Организации также осуществляют инвестирование в ценные бумаги, формируемые в виде портфеля ценных бумаг, которые называются портфельными инвестициями: приобретают акции акционерных обществ на вторичном рынке, где происходит обращение ценных бумаг, где целью покупки является получение доход в виде дивидендов, либо «игра» на изменении курса стоимости бумаг.

Приобретать акции компания может самостоятельно, либо через брокера, с которым заключают договор на осуществление услуг, который осуществляет закупку на имя клиента или свое и регистрацию с указанием посредничества.

При покупке для клиента (комитента) акций на свое имя брокер получает статус номинального держателя и обязан заключить договор с клиентом на выполнение услуг как номинальный держатель. Согласно п.2 ст.8 Закона «О рынке ценных бумаг» номинальный держатель ценных бумаг - лицо, зарегистрированное в системе ведения реестра, в том числе являющееся депонентом депозитарии и не являющийся владельцем в отношении этих ценных бумаг, при этом не осуществляется переход на брокера права собственности на ценные бумаги. Услуги оплачиваются в виде комиссионного вознаграждения, процента от размера осуществляемой сделки указанного в договоре, что напрямую влияет на увеличение покупной стоимости ценных бумаг собственника.

После выполнения обязательств по договору брокер представляет отчет от брокера, на его основании может быть подписан акт о выполненных работах с указанием суммы вознаграждения с НДС. После этого брокер выставляет счет-фактуру на сумму выполненных работ.

Компании страны могут производить инвестирование в государственные облигации, несет от своего имени обязательства перед владельцами Минфин РФ, а Центральный Банк РФ гарантирует своевременность их погашения.

В любой организации, ведущей операции по купле-продаже ценных бумаг производится их подсчет в книге учета ценных бумаг, которая имеет следующие пункты:

- наименование эмитента – выпускающей ценные бумаги организации;
- номинальную цену ценной бумаги – стоимость, установленную эмитентом;
- покупную стоимость, что может отличаться от номинальной;
- номер;
- серию;
- общее количество ценных бумаг;
- дату их покупки;
- дату продажи.

Кроме содержательной стороны, для сохранности подлинности информации книгу учета необходимо:

- сброшюровать – распечатать, подобрать и скрепить листы в цельный вид;
- скрепить печатью организации;
- добавить подписи руководителя и главного бухгалтера;
- страницы полученного издания необходимо пронумеровать и указать общее число листов.

Таким образом, определяются какие проводимые операции являются финансовыми вложениями и предлагающиеся документы к процессу купле-продажи.

Список литературы

1. Приказ Минфина России от 10.12.2002 N 126н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02" (Зарегистрировано в Минюсте России 27.12.2002 N 4085)
2. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 28.11.2018) "О бухгалтерском учете"
3. Федеральный закон от 29.06.2015 N 210-ФЗ (ред. от 03.07.2016) "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации".

Влияние бюджетирование на процесс управления организацией

*Джессика Маррокин,
Магистрант по специализации
«Бухгалтерский учет, внутренний контроль и аудит»
Экономический факультет
Российский Университет Дружбы Народов
Колумбия*

Аннотация: Применение бюджетов в компаниях стало основой для принятия решений, через планирование, координацию и контроль. Они представляют собой важную меру контроля, которая облегчает руководство и координацию работы различных отделов компании.

Ключевые слова: бюджет, планирование, принятие решений, управление, контроль.

The impact of budgeting on the organization management process

*Marroquín Jessica
Master's degree in
Accounting, Internal Control and Audit
Faculty of Economics
Peoples' Friendship University of Russia
Colombia*

Abstract. The application of Budgets in companies has become the basis for decision making, through planning, coordination and control. They constitute an important control measure that facilitates the direction and coordination of the different departments of a company.

Keywords: budget, planning, decision making, management, control.

Вся деловая активность рождается и стремится развиваться, оставаться во времени, быть конкурентоспособной, чтобы не исчезать и, следовательно, чтобы выжить, целью деятельности компании является максимизация выгоды. Другими словами, с экономической точки зрения, его цель регулируется рациональностью затрат и выгод, которая стремится получить максимальную отдачу от инвестиций при попытке минимизировать затраты.

Компании нуждаются в экономических ресурсах для производства товаров и / или услуг для потребителей (капитал, сырье, потребительские товары, человеческий капитал, финансы, компьютер и т. Д.), поэтому большая проблема заключается в достижении использования более эффективный и действенный, для достижения целей организации.

Развитие современного бизнеса, глобализация и естественная динамика экономики сделали необходимым более эффективное исполнение и использование бюджетов. Бюджет - это «количественный план в денежном выражении, подготовленный и принятый до определенного периода, обычно показывающий запланированную сумму дохода, которая должна быть достигнута, и (или) затраты, которые должны быть понесены в течение этого периода, и необходимый капитал. для достижения цели "[1]

В бюджете должны быть приведены основные показатели: собственные средства, которые имеются для ведения бизнеса, доход, который должен быть получен в результате реализации плана; расходы, которые должны быть понесены в течение этого периода; капитал, который необходимо привлечь для достижения цели деятельности; имущественное и финансовое положение предприятия в результате реализации бюджета и т. п.

Одной из целей является повышение конкурентоспособности и производительности для запуска процессов осведомленности, диагностики и изменений для улучшения деловой активности. Бюджеты являются важной контрольной мерой, которая облегчает руководство и координацию работы различных отделов компании, принимая во внимание, что продажи и покупки, объем производства, доходы и расходы должны быть тесно связаны.

Бюджет позволяет руководству организации выполнять основные функции, такие как: планирование, координация, информационная поддержка, мотивация, управление.

Процесс планирования лежит на анализе ретроспективной информации и прогноз будущих финансовых операций [2], учитывает возможные изменения условий ведения бизнеса и заранее разрабатывает меры, позволяющие объективно реагировать на предстоящие изменения условий. Это позволяет в процессе реализации осуществлять контроль над производственной деятельностью.

С другой стороны, качественно разработанный бюджет позволяет координировать и согласовывать работу всех подразделений компании в пользу компании в целом.

Качественный бюджет должен обязательно иметь поддержку рациональной информации для каждого структурного подразделения, что будет гарантировать ответственность определенных лиц за его реализацию и координацию его деятельности соответственно. Аналогичным образом, управление бюджетом и его контроль основаны на выполнении его исполнения и систематическом регулировании, чтобы определить его эффективность, то есть проанализировать, достигли ли полученные результаты запланированного.

Если для разработки бюджета есть активное участие руководства, руководителей отделов, подчиненных и т. Д., то это благоприятный отклик, основанный на интересах организации.

Важно, чтобы бюджет имел применимость и действительно служил для развития компаний, должен учитывать различные переменные, которые могут существовать во время планирования, некоторые могут быть: в какой детали должен быть подготовлен прогноз? Должно ли это быть сделано в песо и единицах? При расчете доходов, расходов и продаж, а также административных расходов, как мы будем учитывать колебания валюты? Какие методы мы будем использовать для деталей кассового бюджета? Какой период будет покрывать бюджет? Кто будет нести ответственность за различные бюджеты? а также внешние переменные, такие как: инфляция, обменные курсы и само поведение рынка.

В заключение, бюджеты имеют большое значение для процесса управления организацией, так как из-за отсутствия планирования и адекватного изучения всех будущих операций могут привести к денежным потерям, а многие из них к провалу. Организация должна рассматривать его как основополагающий инструмент управления, а не как учетную функцию.

Бюджет сообщает администрации, что произошло в компании и каковы будущие тенденции, и таким образом предоставляет информацию руководству для принятия решений.

Список литературы

1. Вахрушина, М.А. “Бухгалтерский управленческий учет” [Текст]: учеб. для студентов вузов, обучающихся по экон. специальностям / М.А. Вахрушина. – М: Омега-Л, 2006. -576с.
2. Сущность и содержание управленческого учета <http://libraryno.ru/1-1-suschnost-i-soderzhanie-upravlencheskogo-ucheta-buxuch/> [дата посещения: 12.03.2019]
3. Бюджетирование в системе управленческого учета <https://www.1cashflow.ru/upravlencheskiy-uchet-i-byudzhetrovanie> [дата посещения: 12.03.2019]
4. Мягкая А.В. /“Бюджетирование в торговых организациях” [статья]
5. Боровицкая, М.В./К вопросу о роли бюджетирования в организациях торговли /Карельский научный журнал /2014 № 3, /Россия / 2014
6. Дзанкисова И.Х / Бюджетирование и его ориентированность на результат / Экономический вестник Ростовского государственного университета , 2008 Том 6 № 2 Часть 3

Оценка как элемент метода бухгалтерского учёта: подходы к определению и современное состояние

Душкина А.А.
Пискунова Н.В.
ГОУ ВПО «Донецкий национальный университет»,
г. Донецк, Донецкая Народная Республика
alinkadon1998@gmail.com

Аннотация. В статье рассматриваются значение, сущность, а также дискуссионные аспекты оценки объектов бухгалтерского учёта.

Ключевые слова: оценка, активы, обязательства, историческая себестоимость.

Assessment as an element of the accounting method: approaches to the definition and current state

Dushkina A.A.
Piskunova N.V.
Donetsk National University,
Donetsk, Donetsk People's Republic
alinkadon1998@gmail.com

Abstract. The article examines the value, nature, and controversial aspects of the evaluation of accounting objects.

Keywords: valuation, assets, liabilities, historical cost.

Появление профессиональной независимой оценки активов и обязательств было обусловлено переходом к рыночной экономике, связанным с неизбежным вовлечением в рыночный оборот самых разнообразных объектов учёта, что и создало объективные предпосылки для роста потребностей в оценке хозяйственных средств и обязательств.

Единый подход к оценке активов и обязательств не выработан, на практике в бухгалтерском учёте и при составлении финансовой отчетности применяются различные методы оценки. В частности присутствуют разночтения в понятийном аппарате, недостаточно разработаны вопросы использования текущих оценок, а также отражения в отчетности информации о стоимости активов и обязательств, рисках ее изменения, чем и обосновывается актуальность данной темы.

Целью данного исследования является теоретическое исследование значения и сущности оценки как элемента метода бухгалтерского учёта, дискуссионных аспектов ее определения и современного состояния.

Проблема оценки стоимости рассматривалась учеными-экономистами во все времена, начиная с меркантилистов (В. Стаффорд, Т. Манн, А. Де Монкретьен и др.) и классиков (А. Смит, У. Петти, Д. Рикардо и др.) и заканчивая современными авторами. В начале 90-х годов XX века российскими учеными А.Г. Грязновой, М.А. Федотовой, А.Н. Козыревым и другими активно исследовались методология и методика стоимостной оценки.

С позиций бухгалтерского учета проблемы оценки активов и обязательств рассматривались в трудах: Н.А. Блатова, П.С. Безруких, В.Г. Гетьмана, Л.В. Горбатовой, О.В. Ефимовой, М.И. Кутера, В.В. Ковалева, Я.В. Соколова, О.В. Соловьевой и других.

Развитие теоретических положений и разработка практических рекомендаций по бухгалтерской оценке, ее влиянию на имущественное состояние экономического субъекта были изложены в работах: Э.С. Дружиловской, В.В. Карповой, Т.Б. Лукиной, И.А. Масловой, Б.Г. Маслова, Л.В. Поповой, Т.Б. Цыгановой и др.

Научные исследования перечисленных выше авторов выполнены на должном уровне и высоко оценены российским и международным бухгалтерским сообществом. Данные учёные

внесли, безусловно, значительный вклад в представления о стоимостной оценке активов и обязательств, однако, остались не исследованы на достаточном уровне конкретизация и логическое соотношение дефиниций, используемых в стоимостной оценке активов и обязательств. Детализация понятий должна способствовать устранению расхождений в трактовке идентичных понятий, усовершенствовать теоретическую базу оценки активов и обязательств. В связи с этим, возникает необходимость теоретического исследования, научно-методического обоснования и практического применения современного инструментария оценки активов и обязательств.

Оценка является неотъемлемой особенностью бухгалтерского учёта, его отправным моментом и реальной основой построения. В разных источниках определение оценки имеет различную трактовку. Одни определяют ее как способ выражения хозяйственных операций в денежном измерителе, другие – как способ преобразования в денежную единицу расходов живого механического труда, вложенного в отдельные виды средств и процессов [14, с. 168]. В таблице 1 представлены трактовки понятия оценки различными авторами.

Таблица 1

Трактовка оценки различными авторами

Авторы	Определения
Я.В. Соколов [12, с. 197]	Способ перевода учетных объектов изнатурального измерителя вденежный измеритель
	Присвоение учетному объекту денежного выражения
М.И. Кутер [9, с. 100]	Способ выражения объектов бухгалтерского учета в обобщающем денежном измерителе
Ю.А. Бабаев, А.М. Петров [1, с. 144]	Способвыражениявучетеиотчетностиотдельныхвидовимущества и источников их образования в денежном измерении
С.И. Церпенто, Н.В. Игнатова, Д.П. Церпенто [3, с. 110]	Способ денежного (стоимостного) выражения активов, обязательств, капитала, доходов ирасходов
В.В. Карпова [6, с. 30]	Упорядоченный процесс формирования стоимости объектов бухгалтерского учета, направленный на измерение величины каждого объекта или их групп (для целей текущего учета) и всей совокупности объектов (для составления отчетности) под влиянием временного фактора
О.А. Бородин [2, с. 37-38]	Процедура денежного измерения активов, обязательств, капитала, доходов ирасходов для их признания ивнесения вбухгалтерский баланс иотчет оприбылях иубытках
Ю.И. Сигидов, М.А. Коровина, Е.В. Михно [11, с. 2]	Способ выражения в денежном измерении активов организации и ее обязательств для выявления динамики изменения анализируемых показателей
Т.Б. Кувалдина, Д.Р. Лапин [8, с. 78]	Элемент метода бухгалтерского учета, с помощью которого устанавливается реальная стоимость объектов бухгалтерского учета и элементов бухгалтерской отчетности, что позволяет более точно формировать бухгалтерскую отчетность организации и оценивать ее финансовое и имущественное состояние на отчетную дату

Н.Н. Карзаева [6, с. 11]	Стоимостное выражение определенного свойства предмета
Э.С. Хендриксен [13, с. 306]	Присвоение числового значения показателю или свойству объекта
С.В. Колчугин [7, с. 52]	Технический процесс перевода отдельных свойств объекта бухгалтерского наблюдения из натуральных единиц измерения в стоимостные

Таким образом, большинство отечественных учёных, в частности Ю.А. Бабаев, Н.Л. Вещунова, Л.Ф. Фомина, В.Г. Гетьман, Т.М. Гусева, Н.П. Любушин, В.В. Жаринов, Н.В. Бородина, Е.А. Мизиковский и другие авторы приводят различные определения оценки, содержание которых сводится в основном к обозначению оценки как способа отражения объектов бухгалтерского учёта в денежном измерении.

Авторы данной статьи придерживаются мнения Т.Б. Кувалдиной и Д.Р. Лапина и считают, что наиболее полным определением оценки является «элемент метода бухгалтерского учета, с помощью которого устанавливается реальная стоимость объектов бухгалтерского учета и элементов бухгалтерской отчетности, что позволяет более точно формировать бухгалтерскую отчетность организации и оценивать ее финансовое и имущественное состояние на отчетную дату».

Анализируя вышеизложенное можно сказать, что оценка активов и обязательств, доходов и расходов производится, как правило, по фактической (первоначальной) стоимости (себестоимости), т.е. в сумме денежных средств, уплаченной или начисленной при приобретении или производстве объекта. Для обеспечения полезности информации, формируемой в бухгалтерском учете, в соответствующих случаях оценка отдельных объектов бухгалтерского учёта может производиться: по текущей (восстановительной) стоимости (себестоимости), т.е. в сумме денежных средств, которая должна быть уплачена на дату составления бухгалтерской отчетности в случае замены какого-либо объекта; по текущей рыночной стоимости (стоимости продажи), т.е. в сумме денежных средств, которая может быть получена в результате продажи объекта или при наступлении срока его ликвидации.

Выбор процедур, позволяющих получить то или иное значение оценки объектов учета, зависит от целей, которые преследует предприятие. Исходя из вышеперечисленного, в организациях по-разному воспринимаются оцениваемые объекты, а потому возникает множественность оценок, используемых в бухгалтерском учете. С целью качественного отображения в бухгалтерском учете активов и их источников, а также с целью соответствия международным стандартам субъектам экономической деятельности предлагается пользоваться следующими способами оценки (табл.2) [14, с. 170].

Таблица 2

Способы оценки активов и обязательств

Способ оценки	Отражение активов	Отражение обязательств
Историческая себестоимость	По сумме оплаченных денежных средств и их эквивалентов или по справедливой стоимости компенсации, выданной, чтобы приобрести их, на момент приобретения	По сумме поступлений, полученных в обмен на обязательства или по сумме денежных средств, которые, как ожидается, будут оплачены с целью погашения обязательств во время обычной деятельности предприятия
Текущая себестоимость	По сумме оплаченных денежных средств и их эквивалентов, которая была оплачена в случае приобретения такого же или эквивалентного актива на текущий момент	По сумме денежных средств и их эквивалентов, которая была необходима для погашения обязательств в данный момент
Стоимость реализации (погашения)	По сумме оплаченных денежных средств и их эквивалентов, которую можно было бы получить на текущий момент, путём продажи актива в ходе обычной реализации	По стоимости их погашения, т.е. по недисконтированной сумме денежных средств, которая, как ожидается, будет оплачена для погашения обязательств во время обычной деятельности предприятия
Нынешняя	По нынешней дисконтированной	По нынешней дисконтированной стоимости

стоимость	стоимости будущих чистых поступлений, которые, как ожидается, должен генерировать объект учёта во время обычной деятельности предприятия	будущих чистых отливов денежных средств, которые, как ожидается, будут необходимы для погашения обязательств во время обычной деятельности предприятия
-----------	--	--

Таким образом, на основании принципа исторической (фактической) себестоимости, основой оценки чаще всего принимается историческая себестоимость – оценка на основе расходов на производство или приобретения активов. Рыночные ценные бумаги, а также другие активы, по которым существует активный рынок, можно отображать по рыночной стоимости. Выбор основы оценки предприятием зависит от требований стандартов учёта, экономической целесообразности, а также действующего законодательства.

На современном этапе основной проблемой в области оценки активов и обязательств является выбор из множества способов оценки наиболее рационального, правдивого и подходящего к различным объектам учёта. В настоящее время продолжаются дискуссии относительно вопросов выбора предприятием одного из различных видов оценки. Так, российские учёные Ф.И. Зотов, А.М. Галаган, Э. Кольман, немецкие авторы Ф. Фельдендорф, Ф. Штромбек, Р. Пассов, Р. Штерн, итальянские специалисты Ф. Беста, Д. Дзаппа и ученые из англоязычных стран Э. Купер, В.Э. Патон, Р. Стивенсон высказываются за применение рыночной стоимости. Э.А. Мудров, Ф.В. Езерский, И.Р. Николаев (отечественные авторы), Т. Вельтон, Ф. Пикслей, Д. Уайлдмен, А.Ч. Литтлтон, Р. Антони (специалисты англоязычных стран), Г.Л. Аугшпург, Ф. Гюгли, А. Шиббе, Р. Байтель, А. Кальмес, П. Герстнер, В. Осбар (немецкие ученые) выступают за использование фактической себестоимости. С.М. Барац, Л.Л. Гомберг; А.П. Рудановский (российские ученые), Л. Миддллитч, Р. Кестер (авторы из англоязычных стран), Г. Рем (немецкий специалист) считают необходимыми применять и рыночную стоимость, и фактическую себестоимость. Немецкий ученый И.Ф. Шер предлагает использовать рыночную стоимость и оценку по принципу минимальных цен. Другой немецкий автор Э. Шмаленбах рекомендует применять фактическую себестоимость и низшую цену. Один из представителей итальянской научной школы Д. Мальоне говорит об оценке как о капитализированном чистом доходе от имущества. Представители немецкой ученой мысли Т. Лимперг и И. Каверосчитают рациональным использование соответственно восстановительной и ликвидационной стоимости [4, с. 18].

Правильность оценки имущества имеет важное значение для построения всей системы бухгалтерского учета, в связи с этим, оценка должна быть реальной и устанавливаться по единым правилам. Реальность оценки выражается, прежде всего, в том, что все хозяйственные средства отражаются в учете по фактической стоимости.

Таким образом, проверка достоверности оценки активов и обязательств организации играет немаловажную роль в бухгалтерском учёте и финансовой отчётности. Вопросы оценки различных объектов учета, в том числе активов и обязательств, в настоящее время являются достаточно актуальными ввиду их слабой проработанности.

Список литературы

1. Бабаев, Ю. А. Теория бухгалтерского учета: учебник / Ю. А. Бабаев. А. М. Петров; под ред. Ю. А. Бабаева. – Изд. 5-е. - Москва: Проспект, 2015. - 240 с.
2. Бородин, О.А. Универсальная формула оценки в бухгалтерском учете // Международный бухгалтерский учет. - 2011. - № 36 (186). - С. 33-38.
3. Бухгалтерский учет: теория: учебник / под ред. Н.Т. Лабынцева. - М.: Финансы и статистика, 2008. — 192 с.
4. Дружиловская, Т.Ю. Исторические аспекты формирования требований к учётной политике и оценке объектов учёта / Т.Ю. Дружиловская, Э.С. Дружиловская, Т.Н. Коршунова // Проблемы учёта. – 2014. – №1 8(312). – С. 10-22
5. Карзаева, Н.А. Проблемы оценки объектов бухгалтерского учета. - СПб.: Изд-во СПбГУЭФ, 2005. - 215 с.
6. Карпова, В.В. Концепция оценки объектов бухгалтерского учета. - М.: ВЗФЭИ, 2008. - 208с.

7. Колчугин, С.В. Сущность метода оценки в бухгалтерском учете // Проблемы современной науки и образования. - 2015. - № 8 (38). - С.52-54.
8. Кувалдина, Т. Б. Сущность и классификация оценок в целях бухгалтерского учета и отчетности / Т. Б. Кувалдина, Д. Р. Ляпин. // Бухгалтерский учёт. – 2013. – № 5. – С. 77-80.
9. Кутер, М.И. Теория бухгалтерского учета: учебник. — М.: Финансы и статистика, 2007. - 591 с.
10. Малюга Н.М. Оцінка в бухгалтерському обліку: теорія, практика, перспективи (на прикладі підприємств Житомирської області): автореф. дис. ... д.е.н.: 08.06.04/ Ін-т Аграр. Економіки УААН. – К., 1999. – 20с.
11. Сигидов, Ю.И. История развития оценки в российском бухгалтерском учете / Ю.И. Сигидов, М.А. Коровина, Е.В. Михно // Научный журнал КубГАУ. — 2015. — № 113 (09). — С. 1-12.
12. Соколов, Я. В. История бухгалтерского учета: Учеб. для студентов по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / Я. В. Соколов, В. Я. Соколов. - Изд. 2-е. - М.: Финансы и статистика, 2006. - 287 с.
13. Хендриксен, Э.С. Теория бухгалтерского учета/ Под ред. проф. Я.В. Соколова. — М.: Финансы и статистика, 2000. — 576 с.
14. Швець, В. Г. Теорія бухгалтерського обліку: учеб. / В. Г. Швець. – 3-е изд. – К.: Знання, 2008. – 535 с.

Риски по внешнему долгу

*Ержигитова Асель
Магистрант 2 курса
ЕНУ им. Л.Н.Гумилева,
г. Нур-Султан, Казахстан*

***Аннотация.** Экономические риски по государственному долгу Казахстана стали считать по-другому. Из расчётов долгового индикатора исключили внутренние займы Правительства с формулировкой: "из-за отсутствия валютных рисков по тенговым обязательствам". Это уменьшило соотношение внешних займов к объёмам средств в Национальном фонде, но никак не повлияло на суммы денежных обязательств страны перед иностранными кредиторами. Занимать деньги за рубежом, не опасаясь рисков финансовой нестабильности.*

***Ключевые слова:** управление, риски, внешний долг, внутренний долг*

The external debt risks

*Erzhigitova Asel
Master Course 2
ENU L.N. Gumilyov
Nur-Sultan, Kazakhstan*

***Annotation.** Economic risks on the state debt of Kazakhstan were considered differently. From the calculations of the debt indicator excluded the Government's domestic loans with the wording: "Due to the lack of currency risks on the tenge obligations". This reduced the ratio of external loans to the volume of funds in the National fund, but did not affect the amount of monetary obligations of the country to foreign creditors. Borrow money abroad without worrying about the risks of financial instability.*

***Key words:** management, risks, external debt, internal debt*

Практически все страны мира, проводя экономические преобразования, прибегают к внешним источникам финансирования. Рациональное использование иностранных займов, кредитов и помощи способствует ускорению экономического развития, решению социально-экономических проблем. Однако отсутствие целостной государственной политики по привлечению и использованию внешних финансовых ресурсов ведет к образованию внешней задолженности, которая становится серьезным препятствием на пути экономических преобразований.

Известно, что многие высокоразвитые западные страны, члены Парижского клуба, являются не только кредиторами, но и крупнейшими должниками, в первую очередь,

конечно же, речь идет о внутренней задолженности, и наиболее классическим примером здесь являются Соединенные Штаты.

Необходимость государственного вмешательства обусловлена тем, что само по себе действие закона стоимости, понуждая хозяйствующие субъекты добиваться максимальной прибыли путем сокращения затрат капитала и повышения качества продукции, не в состоянии разрешать макроэкономические проблемы. Напротив, механизм распределения ресурсов, основанный на стихийном внутриотраслевом и межотраслевом переливе капитала, приводит к нарушению макроэкономического равновесия, к не соответствию между совокупным спросом и совокупным предложением.

Идея государственного долга как некоей общественной ноши возникает, потому что долги правительства, в конечном счете, являются долгами налогоплательщиков. Однако на основе данного подхода государственный долг как проблема не существует, за исключением той его части, которая принадлежит иностранцам, поскольку все граждане государства, вместе взятые, являются и держателями государственного долга, и должниками по нему.

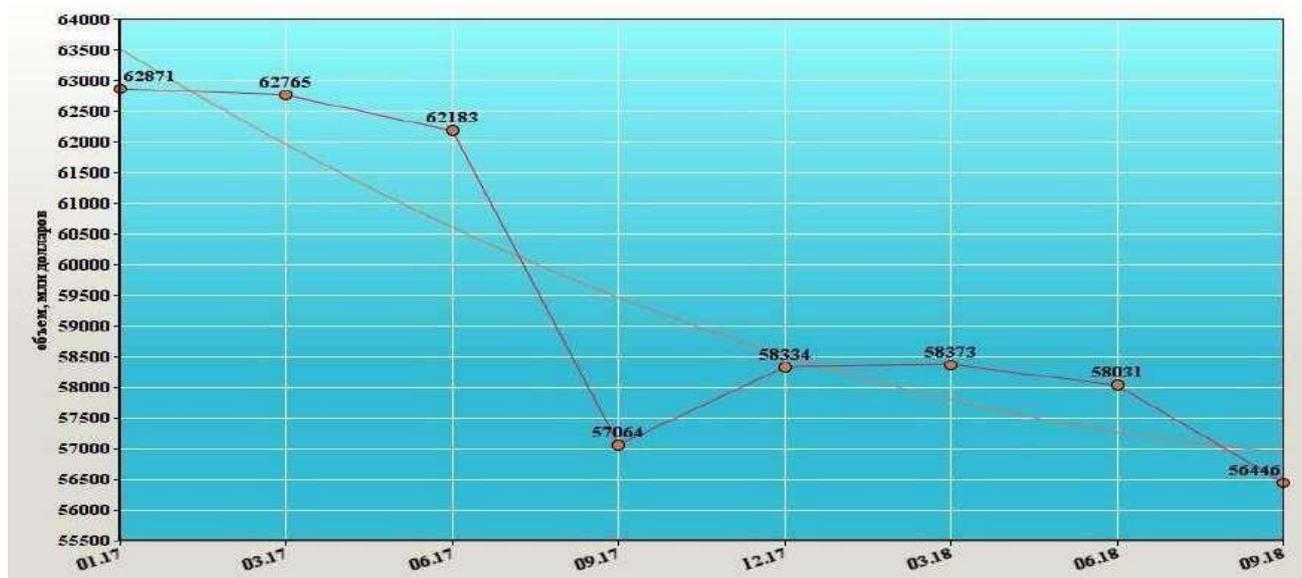
В Казахстане политика управления внешними займами увязана с Концепцией формирования и использования средств Национального фонда, где объём совокупного долга страны ограничен размерами валютных активов фонда. Это соотношение, как указано в документе, было прописано для поддержания финансовой устойчивости страны.

В конце 2017 года, согласно отчёту Счётного комитета об исполнении республиканского бюджета, этот индикатор приблизился к предельному значению: суммарный долг страны составил 55,5 млрд долларов, или 96,2% от всех валютных активов Нацфонда – 57,7 млрд долларов. И его приближение к 100%, по мнению аналитиков комитета, создаёт значительные риски формирования финансовой нестабильности страны.

Тогда эксперты прогнозировали, что Казахстан достигнет опасной отметки уже по итогам 2018 года, что станет продолжением долгосрочной тенденции, длящейся не первое десятилетие и резко усилившейся в период с 2013 по 2017 год, когда общий размер государственного и гарантированного долга увеличился в 14,2 раза в тенге и в 5,1 раза в долларах.

Согласно данным Нацбанка на 1 апреля 2018 года, это соотношение достигло 97,7%. Тогда суммарный долг Правительства и внешнего долга субъектов квазигосударственного сектора увеличился на 1,5 млрд и составил 57 млрд долларов, а активы Нацфонда – увеличились всего на 0,7 млрд, то есть до 58,4 млрд долларов.

Международные резервы и активы Национального фонда РК



13 июля 2018 года стало известно, что два государственных органа: Министерство

национальной экономики совместно с Министерством финансов работают над новой методикой расчёта рисков по внешнему долгу. Среди основных изменений – исключение из расчётов долгового индикатора внутренних займов Правительства, которые на тот момент составляли 5,77 трлн тенге. Изменения вступили в силу уже 19 июля после указа Президента РК.

Таким образом, показатели долгового индикатора снизились с 96,2% в конце 2017 года до 67% на 1 июля 2018 года и до 63% на 1 октября. К концу года в МНЭ прогнозируют объём долга на уровне 65,2%, а в Минфине – 71%, но при допущении, что валютные активы Нацфонда останутся при текущих объёмах.

При этом по старой методике расчётов, этот показатель на 1 июля составил почти 98%, а на 1 октября уменьшился до 92%, но с учётом того, что за второй квартал внешний долг страны сократился на 2,2 млрд долларов. Уменьшение произошло в том числе и за счёт отрицательной курсовой разницы.

В Министерстве финансов РК пояснили, что необходимость в изменениях связана с исполнением госпрограмм, для которых, скорее всего, и будут привлекаться новые займы. В Министерстве национальной экономики подчеркнули, что эти изменения были предусмотрены в плане работы Правительства РК на 2018 год, который был утверждён распоряжением премьер-министра ещё 19 января этого года.

Министерство сообщает: "Учитывая, что внутренний долг Правительства может быть урегулирован за счёт внутренних источников, риск неплатёжеспособности Правительства по тенговым обязательствам отсутствует. В этой связи для решения данного вопроса МНЭ разработаны соответствующие поправки в концепцию".

По прогнозам экспертов через пять лет госдолг Казахстана достигнет 19 трлн тенге. Объёмы государственного долга будут только увеличиваться. Об этом свидетельствует прогноз поступлений займов на ближайшие пять лет, опубликованный на сайте Министерства финансов.

Документ включает в себя расчёты по поступлению внутренних займов в форме выпуска государственных эмиссионных ценных бумаг на внутреннем рынке и поступления внешних займов, привлечённых и планируемых к привлечению от международных финансовых организаций на проекты в области дорожного строительства, здравоохранения и образования.

Прогноз поступлений займов по ближайшим пяти лет Министерство финансов РК. В Минфине, государственный долг к концу 2023 года составит 18 912 млрд тенге или 21,8% к ВВП, правительственный – 15 504 млрд тенге или 17,8% к ВВП. Также прогнозируется, что госдолг по сравнению с началом 2018 года уменьшится на 4,2 процентных пункта к ВВП.

Прогноз поступлений займов и правительственного долга на долгосрочную перспективу

№ п/п	Наименование показателей	Прогноз				
		2019 год	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год
1.	Поступление займов, млрд. тенге	1612,1	1633,4	1649,5	1701,2	2225,7
1.1.	внутренние государственные займы	1491,2	1496,6	1534,8	1603,7	2082,2
1.2.	внешние государственные займы	120,9	136,8	114,7	97,5	143,5
2.	Правительственный долг, млрд. тенге*	11 897	12 895	13 831	14 634	15 504
2.1.	внутренний, млрд. тенге	7 135	8 332	9 326	10 161	11 354
2.2.	внешний, млрд. тенге	4 762	4 562	4 506	4 473	4 150

Срок погашения правительственного долга свыше 10 лет (долгосрочный), процентные ставки: фиксированные и плавающие.

* Прогноз социально-экономического развития РК на 2019-2023 годы (28 августа 2018г.)

При этом проектом республиканского бюджета на 2019-2021 годы на обслуживание внешнего правительственного долга предусмотрены: на 2019 год – 189,6 млрд тенге, 2020 год – 180 млрд тенге, 2021 год – 174,9 млрд тенге.

Изменение долгового индикатора оправдано только в части валютного риска, который, действительно, незначительно и опосредованно зависит от внутреннего долга, считает главный научный сотрудник Казахстанского института стратегических исследований Вячеслав Додонов. Но риски финансовой нестабильности, по его мнению, остаются, вне зависимости от состава и методики расчёта, так как долг продолжает расти, а деньги на его обслуживание также тратятся из бюджета.

Взгляд Вячеслава Додонова: "В то же время, я не считаю, что достижение некой условной величины, включая 100-процентный уровень соотношения госдолга и активов Нацфонда, вызовет резкое повышение рисков: они примерно одинаковы и при 90, и при 110% этого соотношения, и зависят от других параметров. Прежде всего, от расходов бюджета на обслуживание долга. Вопрос в другом – что этот долговой индикатор, когда-то заложенный в Концепции как максимально возможный уровень, уже достигнут, то есть ситуация с госдолгом подошла к черте, считавшейся при подготовке этого документа критической и возможной скорее теоретически. И вот мы достигли этой черты".

Эксперты отметили, что в целом ситуация с госдолгом неблагоприятна, а его динамика, предполагаемая прогнозом социально-экономического развития РК на 2019-2023 годы, совершенно нереалистична. В нём предполагается увеличение правительственного долга всего на 30% при том, что за предыдущие пять лет: с 2013-2017 годы он вырос в три раза, несмотря на то, что этот рост шёл в благоприятных условиях.

Вячеслав Додонов добавляет: "Сейчас условия изменились в худшую сторону – ставки на мировом рынке резко выросли, уже накопленный долг велик и требует значительно больших расходов на выплату процентов, то есть всё большего объёма эмиссии нового долга для его обслуживания, сформировались новые негативные факторы общеэкономического характера. Только эффект от очередного витка девальвации повысит тенговый эквивалент валютной части долга не менее, чем на 50%. Поэтому нет никаких оснований предполагать, что рост госдолга удастся удержать в таких скромных параметрах, как это предполагает прогноз".

Оптимистический сценарий, по его мнению, предполагает рост правительственной части долга в два раза за пять лет, нейтральный – в 2-3 раза, а 30-процентный рост представляется фантастическим сценарием. Но, несмотря на это, указанные показатели имеют мало общего с тем влиянием на бюджетный процесс, который будет в реальности оказываться в течение ближайших пяти лет долговой проблемой.

Эксперты считают, что "Это влияние будет однозначным – продолжение роста удельного веса расходов на обслуживание долга в бюджете, что приведёт к сокращению его расходов на другие статьи. Вполне реальна величина этих расходов в 10% затрат республиканского бюджета к 2023 году, но она может быть и больше при неблагоприятном сценарии внешней конъюнктуры, который сейчас начинает реализовываться".

Эта величина в 2007 году составляла 1,6%, в 2012 году – 2,5%, за девять месяцев этого года – уже 7%. Это и есть реальная цена проблемы государственного долга, и этот показатель, а не соотношение долга и активов Нацфонда должен быть в фокусе внимания заинтересованных органов, подчеркнул аналитик.

В заключение главный научный сотрудник Казахстанского института стратегических исследований подытожил: "Основная проблема именно внешнего долга очевидна и заключается в сильной уязвимости перед курсовым фактором – девальвация сильно увеличивает его размер и резко усложняет процесс обслуживания. Поэтому естественным решением в текущей ситуации является максимально быстрое сокращение внешнего долга – прекращение получения новых займов за рубежом, либо их получение в тенге. Но ключевая проблема с государственным долгом имеет более общий характер и связана с низкой

эффективностью экономики, не позволяющей формировать и исполнять бюджет без привлечения заёмных средств в постоянно растущих объёмах".

В свою очередь, руководитель Центра стратегических инициатив (CSI) Олжас Худайбергенов не так категоричен в оценке рисков внешнего долга. Он считает, что текущий уровень долга ещё не представляет угрозы, но вот дальнейший рост внешнего долга может нести риски по его обслуживанию. В случае наступления кризисных событий Нацфонд может быть ограничен в возможностях по финансированию антикризисных мер

Олжас Худайбергенов: "Так как отслеживается внешний долг, причём именно в контексте валютных рисков, логично, что убрали внутренний долг (из расчётов долгового индикатора – Авт.). Он не несёт валютных рисков, да, и в целом имеет объективные ограничения по росту объёмов, так как на рынке мало ликвидности... Если цены на нефть будут сохраняться выше 60 долларов за баррель, то оценки Минфина реалистичны. Если цена окажется меньше, то придётся корректировать прогноз".

Он считает, что основной риск внешнего долга в том, что полученные средства тратятся неэффективно, и не способствуют снижению долга в будущем.

Он подчеркнул, что "В целом же, достаточно активизации банковского сектора и различных программ по импортозамещению, чтобы внешний долг начал снижаться".

Два варианта развития событий на примерах Греции и Японии

Для обеспечения контроля над уровнем внешних займов страны, как сообщили в Министерстве финансов, Концепцией новой бюджетной политики Казахстана предусмотрены верхние пределы государственного и квазигосударственного долга, которые к 2020 году в совокупности не должны превысить 60% к ВВП, а государственный долг должен быть не выше 27% к ВВП, в том числе долг Правительства – не выше 25% к ВВП.

На 1 июля, по информации Нацбанка РК, внешний долг составил 96,3% к ВВП.

В целом, также для удержания долговой нагрузки на бюджет в установленных пределах Правительством принимаются меры по удержанию дефицита республиканского бюджета на уровне 1-1,5% в среднесрочной перспективе.

У крупных развитых экономик соотношение госдолга к ВВП очень велико, и равняется в среднем по разным странам уровню около отметки 100%. На таком фоне показатели Казахстана выглядят вполне благополучными, но весьма сомнительными.

Чем чрезмерная задолженность правительства оборачивается для страны можно убедиться на примере долгового кризиса Греции. Чьи долги к концу 2009 года достигли 300 млрд долларов, что на тот момент составляло 113% от ВВП, а к 2017 году объём греческого госдолга составлял 178,6% от ВВП, что эквивалентно 321,33 млрд евро.

Скажем, по данным за 2017 год государственный долг Японии составлял 250% ВВП, однако страна больше ориентируется на внутренний рынок, что обеспечивает определённую "подушку безопасности", так как долг, номинированный в национальной валюте, легче и дешевле обслуживать, чем задолженность в иностранной валюте.

О неблагоприятии казахстанской ситуации, авторское мнение, свидетельствуют два основных параметра: динамика роста долга, как в абсолютных, так и в относительных величинах, и рост бюджетных расходов на его обслуживание. И определить по какому сценарию будет развиваться ситуация в нашей стране пока не берётся ни один эксперт. Но как показал анализ, точка невозврата для Казахстана уже пройдена.

Список литературы

1. Бюджетный кодекс Республики Казахстан (с изменениями и дополнениями по состоянию на 09.01.2018 г.) https://online.zakon.kz/document/?doc_id=30364477
2. Материалы kk_mfrk@minfin.gov.kz
3. Вавилов А. Государственный долг: уроки кризиса и принципы управления. [Текст]/А Вавилов.-М.:ЮНИТИ, 2015.-132с.
4. Yared, P. 2018. "Rising Government Debt and What to Do About It," NBER Working Paper No. 24979 (August).
5. Edwards, S. 2018. American Default: The Untold Story of FDR, the Supreme Court, and the Battle over Gold, Princeton: Princeton University Press.

Анализ собственного капитала предприятия

Есаян Левон Арткович
Магистрант по специализации
«Бухгалтерский учет, внутренний контроль и аудит»
Экономический факультет
Российский Университет Дружбы Народов
Россия

Аннотация. В данной статье проводится анализ собственного капитала предприятия.

Ключевые слова: бухгалтерский баланс, стоимость имущества, собственный капитал, уставной капитал, добавочный капитал, резервы, предприятие.

Analysis of the equity of the enterprise

Esayan Levon Artakovich
Master's degree in
Accounting, Internal Control and Audit
Faculty of Economics
Peoples' Friendship University of Russia
Russia

Abstract. This article analyzes the equity of the enterprise.

Keywords: balance sheet, property value, equity, authorized capital, additional capital, reserves, company.

Собственный капитал – это совокупность всех средств предприятия, которые находятся в его собственности. Собственный капитал предприятия используется для формирования доли его активов. Собственным капиталом предприятие может оперировать при осуществлении своих сделок без каких-либо условий.

Приобретение, создание и дальнейшее функционирование бизнеса тесно взаимосвязано с оценкой (анализом) расходов на его создание, а также с определением цены на приобретение этого бизнеса, с исчислением изменения его стоимости для инвестора-предпринимателя и с определением стоимости имущества, которое состоит у собственников в ситуации ликвидации (банкротства) бизнеса. Категория, которая отражает интерес собственника (инвестора) предприятия- собственный капитал (далее-СК).

Более упрощенный термин собственного капитала - подход, при котором под собственным капиталом понимается итоговая величина, которая отражается в III разделе баланса - «Капитал и резервы»[5].

Состав собственного капитала предприятия:

- уставной капитал;
- нераспределенная прибыль;
- добавочный капитал;
- резервы.

Уставной (первоначальный) капитал формируется на начальной стадии создания предприятия. В дальнейшем, в процессе осуществления хозяйственной деятельности предприятия может создаваться добавочный капитал (по результатам переоценки основных средств, акций, эмиссии), а также резервный капитал и другие фонды потребления и развития (путем отчислений от прибыли). И, естественно, в результате своей хозяйственной деятельности любое предприятие имеет определенный финансовый результат: положительный - прибыль, либо отрицательный - убыток. Все перечисленные элементы в совокупности образуют собственный капитал предприятия.

Для определения стоимости собственного капитала нужна информация, раскрывающая и описывающая поэлементно составляющие – имущественного комплекса предприятия, на основании которого проводится предпринимательская деятельность.

Основная форма финансовой отчетности, в которой раскрываются данные о составе собственного капитала- бухгалтерский баланс.

Информационной ценностью бухгалтерского баланса выступает то, что он является базой для определения стоимости собственного капитала - величины капитала собственников в коммерческом предприятии.

Какую же полезную информацию пользователям отчетности может предоставить величина собственного капитала, которая отражается в бухгалтерском балансе:

-величина собственного капитала равна стоимости организации для инвесторов (акционеров);

-собственный капитал является остаточной величиной части активов, на которые могут претендовать собственники в ситуации закрытия (ликвидации) предприятия;

-балансовая стоимость собственного капитала определяет действительную стоимость доли участников общества при приобретении;

-собственный капитал позволяет судить о гарантиях и рисках касаемоинтересов кредиторов;

-показатели величины собственного капитала нужны для проведения финансового анализа хозяйственной деятельности предприятия и принятия важных управленческих решений стратегического и оперативного характера;

-основываясь наконцепцию поддержания финансового капитала предприятия изменения в собственном капитале (при учете распределений и взносов акционеров) есть возможность судить о полученной совокупной прибыли.

Основные задачи, которые необходимо решить в процессе осуществления анализа СК:

-определение источников формирования собственных средств и оценка влияния их динамики на финансовую устойчивость предприятия;

-оценивание будущих перспектив предприятия при условияхохранения выявленных ранее тенденций.

Анализ собственного капитала осуществляется с применением показателей, которые объединены по следующим группам:

1. Показатели финансовой устойчивости [8]:

- коэффициент автономии (финансовой независимости, собственного капитала, концентрации), который отражает долю СК в источниках предприятия;

-коэффициент маневренности СК, который показывает, какая часть СК предприятия вложена в оборотные активы;

-коэффициент финансирования, который отражает обеспеченность заемных средств собственными источниками предприятия.

-коэффициент финансового левериджа, которыйотражает, сколько заемных источников предприятия приходится на один рубль собственных средств.

2. Показатели движения и структуры СК:

-доля уставного капитала в собственных источниках предприятия, который отражает какую долю в СК составляет уставный капитал, рассчитывается по формуле:

$$\text{Дук} = \text{УК}/\text{СК}, \text{ где} \quad (1)$$

УК-уставной капитал

-доля нераспределенной прибыли в собственных источниках, который отражает какую долю в СК составляет нераспределенная прибыль, рассчитывается по формуле:

$$\text{Днп} = \text{НП}/\text{СК}, \text{ где} \quad (2)$$

НП-нераспределенная прибыль

-темпы устойчивого роста, который отражает темпы развития, т.е темпы роста СК:

$$\text{Дур} = ((\text{ЧП}-\text{Д})/\text{СК})\times 100\%, \text{ где} \quad (3)$$

ЧП - чистая прибыль

Д - дивиденды.

3. Показатели эффективности использования СК:

-коэффициент оборачиваемости СК;

-длительность оборота СК (в днях);

-рентабельность СК, показывает отдачу с каждого рубля собственного капитала предприятия в форме чистой прибыли.

Анализ СК имеет следующие ключевые цели:

-определение ключевых источников формирования СК предприятия и выявить последствия их изменений для финансовой устойчивости предприятия;

-выявление договорных, правовых и финансовых ограничений в распоряжении текущей и нераспределенной прибылью;

-оценка приоритетности прав получения дивидендов;

-определение приоритетности прав собственников при ликвидации предприятия.

Анализ состава статей СК дает возможность определить его ключевые функции:

-обеспечение непрерывности хозяйственной деятельности предприятия;

-гарантия защиты капитала, а также возмещения убытков и кредитов;

-участие в управлении предприятием и в распределении полученной прибыли.

В анализе состава и движения СК применяются коэффициенты поступления и выбытия, которые рассчитываются по формулам:

$$Кп = \text{Поступило} / \text{Остаток (на конец периода)} \quad (4)$$

$$Кв = \text{Выбыло} / \text{Остаток (на конец периода)}, \text{ где} \quad (5)$$

Кп – коэффициент поступления,

Кв – коэффициент выбытия.

Динамика и соотношение коэффициентов указывают на структурные изменения СК предприятия. Превышение значений коэффициентов поступления над коэффициентами выбытия характеризуют процесс наращивания СК, и наоборот.

Список литературы

1. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 28.11.2018) "О бухгалтерском учете"
2. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 от 6 июля 1999 г. №43н
3. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1790)
4. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1791)
5. Агеева, О.А. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник для академического бакалавриата / О.А. Агеева, Л.С. Шахматова. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 509 с.
6. Алексеева, Г.И. Бухгалтерский Финансовый Учет. Отдельные Виды Обязательств: Учебное пособие / Г.И. Алексеева. - Люберцы: Юрайт, 2015. - 268
7. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности. Учебник – М.: Инфра-М, 2014.

Особенности применения международных стандартов аудита и развитие аудиторской деятельности в Республике Казахстан

Есмагамбетова А.Н., студент
АО «Финансовая академия»,
г.Астана, Республика Казахстан
Ar.romaka@yandex.kz

Аннотация. В статье рассматриваются особенности применения международных стандартов аудита в Республике Казахстан и этапы развития аудита в целом.

Ключевые слова: стандарт, аудит, палата аудиторов.

Application features of international auditing standards and the development of auditing activities in the Republic of Kazakhstan

Yesmagambetova A.N., student
JSC Financial academy
Astana, Kazakhstan
Ar.romaka@yandex.kz

Abstract. The article discusses application features of international auditing standards in the Republic of Kazakhstan and the stages of development of the audit as a whole.

Keywords: standard, audit, chamber of Auditors.

Международные стандарты аудита необходимы для регулирования единства организации, порядка и оформления процедур аудиторской деятельности, а также ее результатов во всем мире. Стоит отметить, что они не отменяют национальные стандарты/положения в ряде стран так как мировая практика допускает возможность отступления от них в целях достижения наибольшей эффективности аудиторской проверки. Однако аудитору необходимо обосновать отступление от МСА, причину использования такой возможности.

Национальные требования точнее и полнее раскрывают все тонкости экономических отношений в отдельно взятом государстве, но развитие внешнеэкономических связей требуют разработки и применения единых подходов к формированию результатов финансово-хозяйственной деятельности и финансового положения как национальных, так и международных экономических субъектов.

На основе международных стандартов разрабатываются национальные стандарты – при их разработке международные стандарты либо принимаются к сведению, либо служат базой для разработки. В ряде стран приняты решение не разрабатывать собственные стандарты и использовать международные в качестве национальных. В наиболее развитых государствах, имеющих свои национальные стандарты аудита (Канада, Великобритания, Ирландия, США), МСА принимаются просто к сведению.

Аудит в Республике Казахстан первоначально осуществлялся на основе казахстанских стандартов по аудиту, разработанных на основе Международных стандартов. На пятой Республиканской конференции Палаты аудиторов Республики Казахстан, состоявшейся в марте 2000 года, было принято решение о переходе аудита на международные стандарты и принятии их в качестве национальных. Это положение затем получило и законодательное подкрепление в Законе Республики Казахстан «Об аудиторской деятельности».

Согласно данного нормативного акта аудит в республике осуществляется в соответствии с международными стандартами аудита, не противоречащими законодательству Республики Казахстан, опубликованными на государственном и русском языках организацией, имеющей письменное разрешение на их официальную публикацию от Комитета по международной аудиторской практике при Международной федерации

бухгалтеров. Таким правом обладает Палата аудиторов Республики Казахстан, которая в 2007 опубликовала Сборник Международных Стандартов Аудита, Выражения Уверенности и Этики.

Стандарты аудита - это единые базовые принципы, которым должны следовать аудиторы в процессе профессиональной аудиторской деятельности. Они устанавливают единые требования к порядку осуществления аудиторской деятельности, оформлению и оценке качества аудита и сопутствующих ему услуг, а также к порядку подготовки аудиторов и оценке их квалификации. Стандарты необходимы для обучения аудиторов внутри фирм, а также могут использоваться для защиты аудитора на судебном процессе.

Стандарты играют важную роль в аудите и аудиторской деятельности, поскольку они:

- обеспечивают высокое качество аудиторской проверки;
- содействуют внедрению в аудиторскую практику новых научных достижений;
- помогают пользователям понимать процесс аудиторской проверки;
- создают общественный имидж профессии;
- устраняют контроль со стороны государства;
- помогают аудитору вести переговоры с клиентом;
- обеспечивают связь отдельных элементов аудиторского процесса.

По поручению Президента страны в начале 90-х годов минувшего века была разработана первая программа развития аудита и бухучета. Таким образом, Казахстан стал первым среди стран бывшего СССР, кто внедрил аудиторскую программу и международные стандарты аудита.

Анализ становления аудиторской деятельности в Республике Казахстан:

1. 15.02.1990г. - аудиторская фирма «Хозрасчетный аудиторский центр»
2. 18.10.1993г. – Закон Республики Казахстан от 18.10.1993 года N 2446-ХІІ «Об аудиторской деятельности в Республике Казахстан»
3. 20.11.1998г. - Закон Республики Казахстан «Об аудиторской деятельности» от 20.11.1998 г. №304-І
4. 16.03.2000г. – Рекомендованы международные стандарты аудита
5. 05.05.2006г. – Закон Республики Казахстан «Об аудиторской деятельности» от 20.11.1998 г. №304-І принятие на законодательной основе МСА.
6. 07.04.2016г. - Последние изменения Закон Республики Казахстан «Об аудиторской деятельности» от 20.11.1998 г. №304-І

Согласно п. 2 ст. 4 Закона РК «Об аудиторской деятельности» аудит осуществляется в соответствии с международными стандартами аудита, не противоречащими законодательству Республики Казахстан, опубликованными на государственном и русском языках организацией, имеющей письменное разрешение на их официальную публикацию в Республике Казахстан от Комитета по международной аудиторской практике при Международной федерации бухгалтеров[1].

Каких либо дополнительных норм, предусматривающих порядка введения в действие МСА на территории Республики Казахстан в законе нет. Также, международные стандарты не являются правовым актом и не подпадают под действие Закон Республики Казахстан «О правовых актах», что делает невозможным их официальную публикацию в порядке, предусмотренном законодательством РК.

Целесообразно отметить, что причиной глобальных изменений функционирования современного рынка аудиторских услуг в Казахстане является процесс перехода на МСФО (Международные стандарты финансовой деятельности (отчетности), который начался в республике несколько лет назад.

В республике действуют территориальные и Республиканская палата аудиторов. По состоянию на март 2019 года членами Палаты аудиторов являются 77 аудиторских организаций и 396 аудиторов, что подтверждает факт большего доверия со стороны профессионального аудиторского сообщества, а так же большой спрос, на данный вид услуг[2].

В Казахстане работают не только местные компании, но и международные. Являясь частью глобальных организаций, многие аудиторские компании в Казахстане применяют цифровые технологии. Например, для планирования аудита используют обработку больших массивов бухгалтерских данных в цифровом формате. Также начинает внедряться автоматизация аудиторских процессов RPA. Самый большой и показательный опыт – это IT-платформы для аудиторских проверок, которые используются не только для проведения аудита конкретной компании, но и для коммуникаций с клиентом[3].

На данный момент Казахстанский аудит все еще находится на стадии своего развития. Именно по этой причине и существуют некоторые проблемы, которые стоят перед финансовыми структурами. Основными из них являются:

- нет достаточной практики международного аудита. Если профессиональные общественные организации вступят в международную федерацию бухгалтеров (IFAC), только тогда произойдет признание Казахстанского аудита международными организациями;
- аудит не распространен среди отечественных предприятий. Из-за этого довольно большое количество предприятий уделяют мало внимания проверкам над ошибками, которые могут возникать в бухгалтерской и финансовой отчетности;
- ценовые барьеры стоимости услуг аудиторов. Аудиторская деятельность во все времена предоставляла широкий набор предложений для клиента.

Разработка и принятие соответствующих рыночным взаимоотношениям нормативно-правовых актов Республики Казахстан способствует правильному определению перспектив развития аудиторского дела и активному привлечению в нашу страну крупных международных аудиторских компаний, что в свою очередь приведет к развитию данного сектора экономики и положительно скажется на имидже страны в том числе.

Исходя из данной характеристики казахстанского аудиторского рынка можно отметить, что аудиторская деятельность является стабильно развивающейся и характеризуется рядом успехов в своем развитии. Стоит отметить, что на сегодняшний день эксперты не за расширение рынка аудиторских услуг республики и появления большого количества новых аудиторских компаний, несмотря на все возрастающий спрос. По мнению управляющего партнера компании «Deloitte» Д.Хэдэвеля, сегодня основная ставка в Казахстане делается на качественный рост существующих аудиторов страны [4]. Для крупных игроков рынка аудиторских услуг в Казахстане большее значение имеет уровень профессиональной подготовки кадров, в то время как для более мелких организаций по прежнему существенным является степень самостоятельности ведения бизнеса.

Список литературы

1. Закон Республики Казахстан от 20 ноября 1998 года № 304-І Об аудиторской деятельности [Казахстан].
2. <http://www.audit.kz>[Казахстан].
3. <http://auditors.kz/>[Казахстан].
4. Мусаипканова Ж. Д. Эффективность аудиторской деятельности и пути ее совершенствования в Республике Казахстан // Банки Казахстана. - 2012. [Казахстан].

Управление ИТ аудита и практика применения

Жолаева Маргарита Ахантаевна
PhD доктор и.о. доцент кафедры «Учет и анализ»
Евразийский национальный университет им. Л.Н.Гумилева,
Республика Казахстан

Онгарбаева Айнагуль Игиликовна
старший преподаватель кафедры «Информатика и информационная безопасность» Евразийский национальный университет им. Л.Н.Гумилева,
Республика Казахстан

***Аннотация.** Согласно современной теории управления ИТ аудита и практика применения в большинстве случаев заключается в обследовании текущего состояния ИТ. Также обеспечение эффективного и безопасного использования информационных технологий в условиях рыночной экономики является ключевой задачей как ИТ, так и бизнес-менеджеров. Опыт внедрения сложных многоуровневых систем ИТ-управления позволяет утверждать, что результативное выполнение данной задачи невозможно без применения системного подхода, основанного на передовой методологии организации контроля и управления рисками.*

***Ключевые слова:** выгода ИТ – аудита, инфраструктура, проблемы, методы, Участники, схема организации, объекты обследования, итоговый отчет*

IT audit management and application practice

Zholayeva Margarita Ahantayevna
PhD, Acting Assistant professor of the department "Accounting and Analysis"
L.N.Gumilyov Eurasian National University,
Astana, Kazakhstan
Ongarbayeva Ainagul Igilikovna
Senior lecturer of the Department "Informatics and Information security"
L.N.Gumilyov Eurasian National University,
Astana, Kazakhstan

***Abstract.** According to the modern theory of IT audit management and the practice of application in most cases is to survey the current state of IT. Also, ensuring the effective and safe use of information technology in a market economy is a key challenge for both IT and business executives. The Experience of im plementation of complex multilevel systems of IT-management allows to assert that the effective accomplishment of this task is impossible without application of the system approach based on the advanced methodology of organization of internal control and Risk Management*

***Key words:** Benefits of IT-audit, infrastructure, problems, methods, Participants, organization scheme, survey objects, final report*

История возникновения этих требований: вследствие финансовых махинаций в нескольких крупных компаниях в начале 2000-ых, президентом США был утвержден закон SOX, касающийся прямой ответственности высшего звена менеджеров за достоверность финансовой отчетности. Поскольку финансовая отчетность в наше время ведется не в амбарных книгах, а в специализированных информационных системах, возникла необходимость удостовериться в том, что на хранящиеся в этих системах финансовые данные можно положиться.

В случае если компания котируется на фондовом рынке в США, либо является дочерней для одной из таких компаний, необходимо создать внутренний механизм контроля за работой ИТ отдела.

ИТ-директор современной компании часто слышит о необходимости проводить обследования ИТ-подразделений, информационных систем, ИТ-инфраструктуры. (Под ИТ-инфраструктурой понимается совокупность программного и аппаратного обеспечения — включая бизнес-приложения, — используемого в компании.)

Менеджер ИТ-подразделения должен четко представлять состояние всей ИТ-инфраструктуры компании как с точки зрения аппаратной, так и программной составляющей.

Поэтому при подготовке к выполнению любого крупного ИТ-проекта первый этап в большинстве случаев заключается в обследовании текущего состояния ИТ.

Но описание существующего состояния ИТ-инфраструктуры еще не является аудитом. Под аудитом понимается оценка объекта/системы на соответствие определенным стандартам, положениям и т.п. В России применительно к обследованию ИТ-инфраструктуры часто используется именно термин «аудит», хотя при этом далеко не всегда используются общепризнанные стандарты. В области ИТ-инфраструктуры укоренилась практика применения стандартов, выработанных внутри компаний. И дополнительной задачей проектов по ИТ-аудиту часто становится формирование корпоративного стандарта ИТ-инфраструктуры, определяющего типовое программное обеспечение и оборудование компании. То есть формирование стандарта ИТ-инфраструктуры происходит по результатам обследования и оценка соответствия этому стандарту все-таки выполняется. В этом случае использование термина «аудит» вполне обоснованно.

Перед началом описания процесса аудита – необходимо задокументировать все ключевые рабочие процессы ИТ отдела. Эти документы должны быть утверждены руководством компании, периодически пересматриваться и обновляться в случае существенных изменений в процессах либо технологиях. И еще одно замечание: по возможности предоставляйте списки в формате Excel – этим вы облегчите жизнь и аудиторам, и себе (повторные требования с просьбами предоставить то же самое, но в другом виде могут заставить вас понервничать).

Перейдем к описанию контролей. Таблица рисков и контролей подразделяется на три части:

1. Логический и физический доступ
2. Эксплуатация информационных систем
3. Управление изменениями в информационных системах

Четвертая часть, «Разработка информационных систем», как правило, проверяется в рамках управления изменениями, поскольку фокусируется на документировании изменений.

Возникающие в ходе ИТ-аудита проблемы бывают двух видов: проблемы, связанные с человеческим фактором, и проблемы, связанные со сложностью обработки большого объема данных.

Ключевыми, на наш взгляд, являются проблемы, приведенные в таблице 1.

Эти проблемы должны решаться в ходе любого ИТ-аудита, выполняемого как самими сотрудниками компании, так и внешними подрядчиками.

Методы решения достаточно очевидны, но, пытаясь сэкономить время и средства, компании их нередко игнорируют, что увеличивает риск неудачного завершения проекта.

Таблица 1 – Проблемы ИТ –аудита

Вид проблем	Задача	Суть проблемы
Люди	Получение нужной информации от сотрудников	Неприятие проекта в целом
	Согласование итогового отчета	Неприятие выводов, сделанных входе проекта
	Использование итогового отчета	Неприятие результатов проекта
Данные	Формирование общего представления об ИТ	Неполнота собранных данных
	Контроль правильности заполнения анкет	Некорректное заполнение анкет
	Обработка собранных данных	Большой объем плохо структурированных данных
Примечание – авторский взгляд		

Чтобы упростить получение нужных сведений от сотрудников, необходимо до начала массового сбора информации провести несколько презентаций, обозначив цели проекта в

целом и осветив вопросы, которые будут заданы в ходе анкетирования и интервью. Также должна быть организована горячая линия для оперативной помощи при заполнении анкет. Необходимы и периодические презентации для руководителей, которые будут принимать участие в согласовании отчета. Желательно заранее, а не в последний день, направить отчет на согласование и использовать в нем максимально объективные формулировки, приводить факты, а не мнение. Процедура согласования итогового отчета, с четкими сроками и указанием ответственных, должна быть определена еще на этапе согласования методики аудита.

Для упрощения анализа большого объема данных (особенно в случае, когда они получены путем анкетирования сотрудников) необходима автоматизация процедуры сбора и обработки информации. Для повышения достоверности данных нужна выборочная проверка заполненных анкет.

Формировать методику ИТ-аудита необходимо исходя из его конечной цели. Структура и содержание отчета об аудите должны соответствовать задачам проекта.

Определим основные виды аудита ИТ-инфраструктуры и рассмотрим их особенности (аудит информационной безопасности в статье не рассматривается).

В основном аудит проводится с целью подготовки компании к внешней сертификации. В этом случае выполняется аудит в классическом его понимании. Объектом аудита является структура и процессы ИТ-подразделения (сопровождение ПО, поддержка пользователей, развитие ИС и т.п.).

Аудит может проводиться на соответствие различным стандартам (СОБИТ, ISO 20000 и др.). Подобная задача возникает, например, у сервисных ИТ-компаний, которые хотят получить подтверждение качества своих процессов, а также у компаний, планирующих выход на международные рынки, что предъявляет в том числе требования к ИТ-поддержке бизнеса. Назовем данный тип проектов аудитом перед сертификацией.

Основные его параметры приводятся в *таблице 2*. Вторая возможная цель аудита — получение рекомендаций по организации ИТ-подразделений. Такой аудит выполняется, например, в холдингах при приобретении новых компаний, для определения рациональной процедуры интеграции их ИТ-инфраструктуры с ИТ головной компании. Назовем его аудитом перед реструктуризацией ИТ-подразделений. Основные параметры этого аудита приводятся в *таблице 2*.

Третий тип — аудит перед внедрением информационной системы. В этом случае обследование ИТ-инфраструктуры завершает собой определенный этап развития ИТ-инфраструктуры компании и выполняется перед началом проектов по замене или внедрению комплексных информационных систем. Целью аудита является определение изменений в ИТ-инфраструктуре и информационных системах компании. Подобное обследование можно считать необходимой составляющей стратегии развития ИТ, поскольку лишь после анализа текущего состояния ИТ-инфраструктуры можно сформировать обоснованный план достижения стратегических целей.

Таблица 2- Основные параметры ИТ аудита

Схема организации	Интервью. Анкетирование используется в минимальном объеме, поскольку собирается плохо структурированная информация
Участники	Исполнители: в основном сотрудники самой компании. Опрашиваемые сотрудники: руководители ИТ –подразделений, ключевые ИТ – специалисты. Заказчики: СЮ, бизнес-руководство компании/компаний (в рамках которых происходит реструктуризация ИТ)
Объекты обследования	ИТ-процессы. Оргструктура ИТ – подразделений. Основные используемые информационные системы.
Итоговый отчет	Текстовый формат, диаграммы (модели оргструктуры, ИТ-процессов, информационной системы). Описание текущего состояния. Рекомендации по организации ИТ после реструктуризации.
Примечание – составлено автором	

Особо стоит упомянуть аудит перед внедрением систем управления конфигурацией или ИТ-активами. В этом случае обследование ИТ-инфраструктуры необходимо для дальнейшего внедрения автоматизированных средств ее инвентаризации и управления.

В зависимости от вида ИТ-аудита схема его организации и состав проектной команды достаточно сильно различаются. В разных форматах представляются и результаты проекта.

Основные параметры этого типа аудита рассмотрено в таблице 3.

Еще одним важным вопросом, который должен решаться при планировании ИТ-аудита, является выбор источника финансирования. В большинстве случаев подобные проекты не имеют финансового эффекта сами по себе, а являются лишь подготовительным этапом к последующим проектам в области реструктуризации ИТ, внедрения новых информационных систем и т.п. Если считать оптимизацию ИТ-инфраструктуры инвестиционным проектом, то аудит в лучшем случае можно рассматривать как изучение инвестиционных возможностей.

Таблица 3 - Основные параметры типы ИТ – аудита

Схема организации	Узкая направленность, однако большой объем собираемой информации. Основные методы: анкетирование и автоматизированный сбор информации. Собирается структурированная информация, которая затем будет помещена в базу управления конфигурацией. Рекомендуется использование автоматизированной системы для сбора информации (например, MicrosoftSMS, HPVOEnterpriseDiscovery, IBM Tivoli Provisioning Manager). Выбор зависит как от состава собираемой информации, так и от обследуемой ИТ-инфраструктуры.
Участники	Исполнители: как правило, собственные сотрудники компании, при этом используются средства автоматизации, внедренные внешней компаний. Опрашиваемые сотрудники: ИТ – специалисты подразделений, обладающие информацией об ИТ – инфраструктуре подразделений, обладающие информацией об ИТ – инфраструктуре компании. Заказчики: руководитель ИТ – подразделения.
Объекты исследования	Состав и характеристики оборудования. Состав, функциональность, взаимосвязи используемых информационных систем. Состав лицензий на ПО и др. Структура и состав собираемой информации зависят от внедренного/ внедряемого в компании процесса управления конфигурацией ИТ- инфраструктуры.
Итоговый отчет	База данных, содержащая информацию о структуре ИТ, которая в дальнейшем используется для управления конфигурацией ИТ – инфраструктуры в компании.
Примечание – составлено автором	

Тем не менее подобный проект требует затрат. Основными затратами являются.

В случае выполнения проекта внешним подрядчиком — стоимость проекта, выплачиваемая подрядчику, а также стоимость отвлечения сотрудников заказчика от своей основной деятельности (заполнение анкет, участие в интервью).

В случае выполнения собственными силами — стоимость работы сотрудников, выполняющих и организующих сам проект, и рабочее время сотрудников, отвлекаемых на выполнение проекта.

Другие издержки, специфичные для отдельных видов аудита: стоимость сертификации, обучения сотрудников, внедрения систем, используемых для сбора инвентаризационной информации.

Определим типовую структуру издержек для рассмотренных выше видов ИТ-аудита и рекомендуемые источники финансирования.

Подготовка компании к сертификации по международным стандартам, структура затрат по проекту включает: стоимость работ внешней компании (обычно сертифицированной), стоимость сертификации (определяется владельцами стандарта, в соответствии с которым производится сертификация) и финансовую оценку рабочего времени сотрудников ИТ, задействованных в проекте.

Обоснование проекта зависит от заказчика. Если сертификация ИТ выполняется в рамках общей сертификации компании (например, при подготовке к выходу на IPO), то отдельное обоснование не требуется и проект выполняется в рамках общего бюджета сертификации компании. Если же выполняется сертификация только ИТ-подразделения, то проект может быть обоснован только в том случае, если от качества ИТ-процессов зависит

финансовый результат компании и ее конкурентоспособность. Это возможно для компаний телекоммуникационной отрасли и в меньшей степени — для финансовой отрасли.

Обоснование проекта включает в себя оценку финансовой составляющей таких показателей, как повышение конкурентоспособности компании, увеличение количества потенциальных клиентов и т.п.

Инициаторами проекта часто становятся подразделения, ответственные за развитие бизнеса компании. Решение об аудите всей компании принимается руководством компании. Решение об аудите ИТ-подразделения находится в компетенции директора по развитию или директора по маркетингу.

Аудит перед реструктуризацией ИТ-подразделений структура затрат: стоимость работ внешней компании (обычно сертифицированной) и финансовая оценка рабочего времени сотрудников ИТ, задействованных в проекте.

Подобные проекты часто выполняются силами собственных сотрудников, в этом случае все затраты относятся ко второй статье.

Этот тип проектов достаточно сложен в финансовом обосновании. Возможно поэтому часто выполняется силами собственных сотрудников ИТ компании (как правило, сотрудников ИТ-департамента головной компании).

Поскольку конечные цели этого аудита (эффективная организация деятельности ИТ-подразделения) относятся к задачам именно ИТ, то подобные проекты выполняются внешними компаниями в тех случаях, когда ИТ имеет бюджет на внутренние проекты. Для ИТ-руководителя компании ценность подобного проекта очевидна, но для финансового директора обосновать ее довольно сложно.

Финансируется этот вид проекта чаще всего из бюджета внутренних проектов ИТ, заказчиком является ИТ-директор компании.

Аудит перед внедрением информационной системы структура затрат: стоимость работ внешней компании (обычно сертифицированной), стоимость рабочего времени сотрудников ИТ, задействованных в проекте, и стоимость ПО, используемого для сбора информации.

Соотношение двух последних статей затрат таково: чем более функциональное (и, как правило, более дорогое) ПО используется для сбора информации, тем меньше рабочего времени сотрудников отвлекается. Подобный аудит выполняется обычно перед началом комплексных проектов по внедрению информационных систем. Поэтому рекомендуется обосновывать этот проект не отдельно, а рассматривать его как первый этап проекта по внедрению.

При этом сам проект по внедрению может расцениваться как инвестиционный, если речь идет о внедрении бизнес-приложений, которые автоматизируют основные бизнес-процессы (в этом случае можно говорить о снижении операционных издержек, повышении производительности труда и т.п.).

Аудит в данном случае призван сформировать варианты внедрения информационной системы и оценить каждый из них. Заказчиками проекта являются руководители бизнес-подразделений, в которых планируется внедрить новые информационные системы.

Структура затрат та же, что и в предыдущем случае. Подобный аудит рассматривается как часть общего проекта по внедрению систем управления конфигурацией/ИТ-активами. В случае, если речь идет об управлении и финансовой составляющей ИТ (ИТ-активы), заинтересованным лицом может быть финансовый директор. Такая ситуация возможна в том случае, если ИТ-инфраструктура составляет существенную часть основных фондов компании.

В противном случае такой аудит, скорее всего, может рассматриваться только как внутренний проект ИТ. Заказчиками являются либо ИТ-директор, либо финансовый директор.

Подводя итог, можно сказать, что решение возможных проблем, возникающих при ИТ-аудите, закладывается на этапе разработки и согласования методики аудита. Думается, что 50% успеха проекта обеспечивает именно детальная методика проведения аудита. Именно

она определяет основные составляющие проекта: схему выполнения, участников, состав собираемых данных, результат. Поэтому этап формирования и согласования методики обследования является ключевым в любом аудите. Даже если используются типовые методики, их необходимо пересматривать и согласовывать с заказчиком работ перед каждым проектом.

При финансовом обосновании проекта в большинстве случаев нужно оценивать не результаты самого проекта, а их применение в последующих проектах (отдача от внедрения новых приложений, от реструктуризации ИТ-структуры и т.п.), а ИТ-аудит рассматривать как первый и необходимый этап последующих проектов.

Работа аудитора заключается в том, чтобы находить дефекты и недостатки в процессах и контролях. Даже если все работает идеально, аудитор может зацепиться за незначительную мелочь и раскрутить ее до серьезного недостатка. Небольшое отступление: недостатки делятся на три категории – недостаток (дефект), серьезный недостаток и существенный недостаток, причем последний вносится в годовую финансовую отчетность и может повлиять на стоимость компании. Опытный руководитель ИТ отдела может использовать этот нюанс в целях запроса на выделение дополнительного бюджета под нужды отдела. Факт отсутствия огнеупорного сейфа или системы контроля доступа в серверную комнату второй год подряд, поднимается до уровня комитета по аудиту, состоящего из членов совета директоров, что при правильном подходе позволяет получить необходимый бюджет для устранения недостатка.

На мой взгляд, это описание в достаточной мере дает представление о процессе внешнего аудита ИТ отдела, но я думаю, что главное заключается в следующем: можно самостоятельно подготовиться к внешнему аудиту ИТ отдела, не прибегая к помощи посредников. Правда, желательно выделить одного сотрудника для помощи в подготовке к аудиту, чтобы в дальнейшем он взял на себя эту обязанность.

Список литературы

1. Book on IT Control Objectives for Sarbanes-Oxley. The Role of IT in the design and implementation of internal control over financial reporting, 2nd Edition. - USA: IT Governance Institute, 2006.
2. Жолаева М.А. Ильяс А.К. Модерновый ИТ аудит в цифровой технологии. Современные проблемы бухгалтерского учета и отчетности в России и странах Содружества: Коллективная монография под редакцией Т.М. Мезенцевой и В.Л. Назаровой - Москва-Алматы, 2018 – 296с.
3. Баранова О.В. Информационные системы аудита.// Финансовый бизнес. 2006, №2. С. 53-58.
4. Жолаева М.А., Онгарбаева А.И. Взаимосвязь бизнеса и информационных технологий. «Проблемы внедрения международных стандартов аудита и учета, практика их применения в странах СНГ». РУДН:Москва, -2018 г. -С.218-224.

Современные проблемы учета и контроля вложений в долгосрочные активы

Засемчук Н.А., старший преподаватель
УО Белорусская государственная сельскохозяйственная академия,
г. Горки, Республика Беларусь
zasem75@mail.ru

Аннотация. В статье рассматриваются особенности учета и контроля вложений в долгосрочные активы в условиях сближения законодательства Республики Беларусь с Международными стандартами финансовой отчетности.

Ключевые слова: долгосрочные активы, международные стандарты финансовой отчетности, контроль, инвестиции.

Current problems of accounting and control of investments in long-term assets

Zashemuk N.A., senior teacher

Annotation. *The article discusses the features of accounting and control of investments in long-term assets in the context of convergence of the legislation of the Republic of Belarus with the International Financial Reporting Standards.*

Keywords: *long-term assets, international financial reporting standards, control, investments.*

Вложения в долгосрочные активы представляют собой использование обществом валового национального продукта на воспроизводство основных фондов. По форме они выступают как совокупность затрат на создание новых, а также техническое перевооружение, реконструкцию и расширение действующих основных фондов производственного и воспроизводственного назначения.

В целях сближения законодательства Республики Беларусь с Международными стандартами финансовой отчетности в настоящее время используется деление активов на долгосрочные и краткосрочные, в то время как до 2012 года в типовом плане счетов бухгалтерского учёта производилось деление на долгосрочные и оборотные активы [1].

Активы относятся к долгосрочным при условии соответствия их следующим критериям:

- приобретены с целью использования в хозяйственной деятельности предприятия;
- не предназначены для продажи;
- имеют срок полезного использования более одного года.

Более полное и рациональное использование долгосрочных активов организации способствует улучшению всех её технико-экономических показателей: росту производительности труда, повышению фондоотдачи, увеличению выпуска продукции, снижению ее себестоимости, экономии вложений в долгосрочные активы. И в этом случае для повышения эффективности выбора и осуществления управленческого решения необходимо применение экономического анализа.

В современной экономике бухгалтерский учет становится неоценимым источником информации для менеджмента и собственников организации при формировании затрат и цен на продукцию с целью качественного и всеобъемлющего контроля за использованием долгосрочных активов, определения возможностей инвестирования.

Большая часть долгосрочных активов формируется по единому принципу: долгосрочному участию их в процессе производства (более одного года) и перенесению стоимости на изготавливаемую продукцию частями в течение нескольких лет. Поэтому так называемые долгосрочные активы постоянно находятся в кругообороте средств предприятия (организации). При этом переносят свою стоимость на изготавливаемую продукцию (работы, услуги) через амортизационные отчисления. Цикл этого кругооборота более длительный, но осуществляется постоянно.

Вместе с тем, долгосрочные активы относятся к слабо ликвидным активам. Это означает, что они могут быть без значительных потерь конвертируемы в денежную форму только по истечении значительных промежутков времени (от полугода и выше). Понятно, что фундаментальные имущественные ценности, приспособленные к определенному виду бизнеса, значительно сложнее продать на рынке, чем, скажем, товары широкого потребления или краткосрочные активы (ликвидную продукцию, запасы).

К особенностям долгосрочных активов относится и то, что они плохо поддаются оперативному управлению, поскольку слабо изменчивы по структуре за короткие периоды времени.

Таким образом, под долгосрочными активами понимают активы, которые многократно участвуют в предпринимательской деятельности организации, постепенно переносят свою стоимость на вновь созданную потребительскую стоимость (изготовленную продукцию), имеющие срок службы более 1 года, приобретаемые не для продажи, а для использования и имеющие или не имеющие физическую форму.

В соответствии с Инструкцией о порядке составления бухгалтерской отчетности, утв. постановлением Министерства финансов РБ от 31.10.2011г. № 111 к долгосрочным активам кроме вышеперечисленных статей также относится «долгосрочная дебиторская задолженность».

Согласно МСФО в такие активы могут быть отнесены:

- активы долгосрочно используемые, имеющие и не имеющие вещественную форму (МСФО 16, МСФО 4, МСФО 36);
- активы в виде финансовых инструментов (МСФО 32 и МСФО 39);
- активы долгосрочного использования по договорам аренды, инвестиционное имущество, долгосрочные активы, предназначенные для продажи (МСФО 17, МСФО 40 и МСФО 5).

Вложения в долгосрочные активы представляют собой активы, которые будут признаны в качестве основных средств, нематериальных активов, земельных участков и др. до их обязательной государственной регистрации, сертификации и т. п. Для отражения операций по учету вложений в долгосрочные активы предназначен счет 08 «Вложения в долгосрочные активы».

Выделяют следующие виды вложений в долгосрочные активы:

1. Приобретение и создание основных средств;
2. Приобретение и создание инвестиционной недвижимости;
3. Приобретение предметов финансовой аренды (лизинга);
4. Приобретение и создание нематериальных активов;
5. Приобретение и создание иных долгосрочных активов.

Таким образом, укрупнённая группировка долгосрочных активов включает основные средства, амортизацию основных средств, доходные вложения в материальные активы, нематериальные активы, амортизацию нематериальных активов, долгосрочные финансовые вложения, оборудование к установке и строительные материалы, вложения в долгосрочные активы, отложенные налоговые активы.

Перед бухгалтерским учетом долгосрочных активов стоят следующие задачи:

- правильное отнесение активов к долгосрочным активам;
- правильный выбор методов оценки долгосрочных активов;
- своевременное проведение переоценки основных средств и отражение ее результатов на счетах бухгалтерского учета;
- своевременное и точное начисление амортизации основных средств и нематериальных активов;
- правильное и своевременное отражение поступления, выбытия долгосрочных активов и прочие.

Отражение учетной информации о вложениях в долгосрочные активы в регистрах бухгалтерского учета влияет на стоимость основных средств организации, следовательно на её финансовые показатели. Правильная организация учета обеспечивает эффективность использования на предприятии инвестиционных ресурсов и достоверность финансовой отчетности.

Для обеспечения правильности ведения учета и соблюдения законодательства необходима действенная система контроля.

Значительную роль в системе контроля за формированием и использованием вложений в долгосрочные активы играет аудит.

Так как аудиторская деятельность является для Республики Беларусь новой, все еще недостаточно разработан ряд приемов и методов, которые наиболее полно позволят провести аудиторскую проверку данного участка учета в сельскохозяйственной организации. Следовательно, данная тема является актуальной в современных условиях хозяйствования сельскохозяйственных организаций АПК

Более инвестиционно привлекательными для организаций являются вложения в объекты реального финансирования или реальные инвестиции, что обусловлено двумя

основными причинами. Во-первых, реальные инвестиции непосредственно связаны с основной деятельностью предприятия. Во-вторых, реальные инвестиции по сравнению с финансовыми инвестициями способны обеспечить более высокую рентабельность.

Реальные инвестиции могут осуществляться в различных формах: капитальных вложений, вложений в прирост оборотных активов, инвестирования в нематериальные активы. В свою очередь, капитальные вложения реализуются в форме нового строительства, реконструкции, модернизации, технического переоснащения, а также приобретения целостных имущественных комплексов. Сложность реального инвестирования приводит к необходимости выделения его учета в отдельный участок работы бухгалтерского аппарата. Тесная взаимосвязь инвестиционного процесса с долгосрочными активами приводит к тому, что учет реальных инвестиций в организациях зачастую возлагается на работников, отвечающих за учет основных средств и нематериальных активов. Однако эти два участка учетной работы имеют кардинальные отличия. С одной стороны, реальные инвестиции — это длительный, многолетний процесс, требующий ежеквартального и ежегодного учета промежуточных итогов инвестиционного процесса, с другой — это процесс временный, заканчивающийся моментом ввода инвестиционного объекта в эксплуатацию. В учете реальных инвестиций одновременно взаимосвязаны учет денежных потоков, материально-технических ресурсов, производственной деятельности, финансовых результатов и налоговых платежей. Кроме того, на прединвестиционном этапе, при отсутствии на предприятии финансовой службы (а она создается значительно реже, чем бухгалтерская), работники учетного аппарата осуществляют оценку инвестиционной привлекательности объектов предполагаемого инвестирования. То есть учет реальных инвестиций более сложен и требует более высокой квалификации бухгалтерского персонала, чем учет долгосрочных активов. В этой связи более целесообразно возлагать обязанности по учету реальных инвестиций на руководителей бухгалтерской службы (главного бухгалтера и его заместителей) или на отдельного работника учетного аппарата, если инвестиционная деятельность осуществляется организацией постоянно. Все особенности организации и методики учета реальных инвестиций предприятия должны быть отражены в его учетной политике.

Правильно сформулировав учетную политику в отношении капитальных инвестиций в долгосрочные активы, руководство предприятия может повысить и свою инвестиционную привлекательность, и стоимость своего бизнеса.

В ходе проведения инвентаризации реальных инвестиций проверяют их фактическое наличие, техническую документацию на объекты инвестирования, акты приема-передачи, инвентарные карточки, описи, инвентарные списки. На втором этапе учетного процесса устанавливается соответствие объектов реального инвестирования критериям признания активов и определение возможности (целесообразности) их дальнейшего использования. На третьем этапе осуществляется оценка затрат, понесенных на создание или приобретение объектов реального инвестирования. И на последнем этапе важно достоверное отражение процесса реального инвестирования в финансовой отчетности предприятия, в отдельных формах которой раскрываются состав капитальных вложений, сумма инвестиционных затрат за год и незавершенного производства (строительства) на конец года [2]. Соблюдение данной последовательности этапов учетного процесса и отражения в отчетности организации реальных инвестиций позволяет обеспечивать прозрачность бизнеса, предоставлять наиболее полную и достоверную информацию об инвестиционной деятельности предприятия, его финансовом состоянии и эффективности деятельности в доступной и понятной форме, подготовить предприятие для его проверки со стороны инвесторов.

Согласно МСФО 40 «Инвестиционная собственность», инвестиционная собственность — это недвижимость в виде земельных участков и (или) зданий (части зданий), которой организация распоряжается на основании права собственности или договора финансовой аренды (лизинга), предназначенная исключительно для целевого использования путем передачи в аренду и (или) получения дохода от повышения стоимости капитала (увеличения

стоимости имущества). При этом МСФО 40 «Инвестиционная собственность» не применяется к правам на минеральные ископаемые (резервы) и к биологическим активам сельскохозяйственного назначения (учет которых ведется по МБС (IAS) 41). Следует отметить, что в учете реальных инвестиций сельскохозяйственных предприятий возникает гораздо большее число проблемных вопросов, чем в предприятиях других отраслей экономики, что связано с характером биологических преобразований объектов инвестирования.

Таким образом, особенности и сложности учета реальных инвестиций требуют уточнения нормативно-правовой базы, регламентирующей работу бухгалтерского аппарата. Возможности, предоставляемые организациям Республики Беларусь в виде самостоятельного формирования их учетной политики, не всегда воспринимаются должным образом вышестоящими и контролирующими органами. Именно поэтому принятие отдельного положения по учету инвестиций, в том числе реальных, в значительной степени оптимизирует учетное обеспечение инвестиционного процесса отечественных предприятий.

Список литературы

1. Закон Республики Беларусь от 12.07.2013 г. № 57-3 «О бухгалтерском учете и отчетности» [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2005. – Режим доступа: <http://www.pravo.by>. – Дата доступа: 15.03.2019 г.
2. Майданевич, П. Н., Строкова, Е. Н. Организационно-методические аспекты учета реальных инвестиций / П. Н. Майданевич, Е. Н. Строкова // Таврический научный обозреватель. – 2016. – №12 (17). – С. 71 – 74.

Учёт и аудит внешнеторговых сделок

Золотых Софья Владимировна
студентка 4-го курса направления

«Экономика»

Профиль «Бухгалтерский учет и аудит»

Экономический факультет

Российский Университет Дружбы Народов
Россия

Аннотация: В статье рассматриваются такие понятия, как внешнеторговая сделка и внешнеэкономическая деятельность, а также сущность сделок, их виды, формы и этапы.

Ключевые слова: Внешнеэкономическая деятельность, учет внешнеторговых сделок, нормативное регулирование.

Accounting and audit of foreign trade transactions

Zolotykh Sofia Vladimirovna

A fourth-year student in Economics

Specialization Accounting and audit

Faculty of Economics

Peoples ' Friendship University Of Russia
Russia

Abstract. The article deals with such concepts as foreign trade transaction and foreign economic activity, as well as the essence of transactions, their types, forms and stages.

Keywords. Foreign economic activity, accounting of foreign trade transactions, normative regulation.

В настоящее время тема внешнеторговой сделки является очень актуальной, так как международная торговля является фундаментом современной рыночной экономики. Отношения, связанные с заключением внешнеторговых сделок, развиваются, заключаются

новые международные договора, регулирующие вопросы совершения различных видов внешнеэкономических сделок.

В соответствии с Российским законодательством внешнеэкономической деятельностью является внешнеторговая, инвестиционная и иная деятельность, включая производственную кооперацию, в области международного обмена товарами, информацией, работами, услугами, результатами интеллектуальной деятельности (правами на них)[2]. То есть, внешнеэкономическими сделками считают те сделки, в которых хотя бы одна сторона является иностранным лицом, и их содержание – это операции по импорту и экспорту товаров, работ, услуг и интеллектуальной деятельности, бартер.

Что такое сделка? Сделка– это действия граждан и юридических лиц, которые направлены на установление, изменение или прекращение гражданских прав и обязанностей.

В соответствие с положениями Гражданского кодекса РФ сделки бывают 3 видов, в зависимости от количества лиц, участвующих в сделке:

- односторонние
- двусторонние
- многосторонние[1, ст.154]

В большинстве случаев сделки являются двусторонними, когда договоры заключаются между двумя контрагентами. Многосторонние сделки встречаются редко, т.к. в ней участвует три и более сторон.

Также есть виды сделок по обязанности их сторон:

- возмездная, то есть одна сторона предоставляет другой имущество взамен на имущественный эквивалент. Например, сделка купли – продажи.
- безвозмездная, когда только одна сторона получает имущество. Например, сделка по договору дарения.

Виды по направлению товаропотока:

- Экспортные (реэкспортные).

Экспортные сделки направлены на вывоз товаров за пределы государства.

Реэкспортные сделки — это продажа с вывозом за границу ранее импортированного и не подвергнутого переработке товара.

- Импортные, включая реимпортные.

Импортные сделки — это операции, осуществляющие ввоз на внутренний рынок товара, закупленного у другой страны.

- Реимпортные сделки — это приобретение с ввозом из-за границы ранее экспортированного и не подвергнутого там переработке товара.

- Товарообменные, (бартерные).

По товарообменным сделкам происходит обмен с иностранным контрагентом товарами на равную стоимость по рыночным ценам. При этом каждая из сторон выступает одновременно в качестве продавца и покупателя. Существуют различные формы проведения товарообменных операций. Одной из наиболее известных в нашей стране форм товарообмена являются бартерные сделки (называемые также «чистым» бартером). Для бартерных сделок характерен прямой обмен товара на товар в равной (эквивалентной) стоимости без использования денежных средств (без денежной формы расчетов в иностранной или российской валюте), хотя цены на взаимопоставляемые товары тщательно калькулируются (для сопоставления предложений, полученных из разных стран, цены пересчитываются в единую валюту).

Виды по сроку действия и периодичности поставок.

- Краткосрочные сделки. Они исполняются в течение одного года с даты заключения.
- Среднесрочные сделки. Они со сроком действия до трех лет.
- Долгосрочные сделки. Долгосрочные сделки характеризуются сроком действия от 3-5 лет и более, независимо от количества поставок в течение установленного срока.
- Сделки на срок.

«Сделки на срок» - это когда покупатель заинтересован в получении товара строго к определенному сроку.

Основной массой внешнеэкономических сделок являются внешнеторговыми сделками[5].

Определимся с понятием внешнеторговая деятельность в соответствии с законодательством внешнеторговая деятельность – это деятельность по осуществлению сделок в области внешней торговли товарами, услугами, информацией и интеллектуальной собственностью [3, ст.2].

Российские предприниматели должны совершать внешнеторговые сделки в письменной форме. В противном случае она будет недействительна. 1, п.3, ст.162]

Итак, в заключении следует отметить, что внешнеторговые сделки являются неотъемлемой частью мировой экономики. Надо признать, что механизм правового регулирования внешнеэкономических сделок несколько сложен. Сложность его обуславливается наличием множества различных источников, на основе которых осуществляется регулирование внешнеэкономических сделок.

Список литературы

1. «Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 30.11.1994 N 51-ФЗ
2. Федеральный закон от 18 июля 1999 года № 183-ФЗ «Об экспортном контроле»
3. Федеральный закон от 8 декабря 2003 года № 164-ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности»
4. Постановление Правительства Российской Федерации от 13 июня 2012 г. N 583 г. Москва «О порядке учета внешнеэкономических сделок для целей экспортного контроля»
5. Анчишина Е.А. Соотношение понятий «совершение сделки» и «заключение сделки», его правовое значение. Вестник Удмуртского университета. Серия «Экономика и право», 2009. С. 168-169.
6. Мартынович С.Н. Практикум по учету внешнеэкономической деятельности Учебное пособие / Москва, 2015
7. Перерва А.А. Соотношение понятий «внешнеэкономическая деятельность» и «внешнеторговая сделка» в международном частном праве, Статья/ Москва, 2018.

Бухгалтерская финансовая отчетность как источник информации для анализа финансового состояния

Зубкова Вероника Дмитриевна
Студентка 3-го курса направления

«Экономика»

Профиль «Бухгалтерский учет и аудит»

Экономический факультет

Российский Университет Дружбы Народов

Узбекистан

Аннотация. Рассмотрено понятие бухгалтерской финансовой отчетности. Изучены алгоритмы ее составления. Особое внимание уделено составу БФО. А также рассмотрена актуальность информации, представленной в БФО.

Ключевые слова: отчетность, бухгалтерская отчетность, БФО, бухгалтерский баланс.

Accounting financial statements as a source of information for financial analysis

Zubkova Veronika Dmitrievna
A third-year student in Economics
Specialization Accounting and audit
Faculty of Economics

Annotation. Considered the concept of accounting financial statements. Studied the algorithms of its compilation. Particular attention is paid to the composition of the BFO. And also reviewed the relevance of the information provided in the BFO.

Keywords: reporting, financial statements, BFO, balance sheet.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность: информация о финансовом положении хозяйствующего субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, систематизированная в соответствии с требованиями Закона «О бухгалтерском учете».

Подготовка финансовой отчетности организации является заключительным этапом процесса бухгалтерского учета и является неотъемлемой частью системы бухгалтерского учета экономического субъекта.

БФО на дату создания должна предоставлять точную и полную информацию внутренним и внешним пользователям, заинтересованным в трех основных областях:

- финансовое положение организации;
- финансовые показатели;
- денежный поток за отчетный период.

Невозможно удовлетворить информационные потребности каждого, от администрации компании и ее учредителей до инвесторов и потенциальных органов власти, в нескольких стандартных формах отчетности. Поэтому, если при подготовке отчетов требуется дополнительная информация или спецификация какого-либо показателя, включаются соответствующие данные и пояснения.

Особое внимание уделяется нейтральности информации, содержащейся в подготовке деклараций. Одностороннее удовлетворение интересов только определенных групп пользователей финансовой отчетности приводит к ошибочной оценке финансового положения экономического субъекта и к принятию необъективного управленческого решения, которое может, следовательно, негативно повлиять на саму организацию.

Актуальность информации с точки зрения пользователя также важна. Наличие или отсутствие индикатора может повлиять на мнение о пользовательских отчетах и принятие соответствующего управленческого решения.

Актуальность информации напрямую связана с ее существенностью и достоверностью. Рассматривается важная информация, отсутствие или неточность которой приводит к предвзятости при принятии решений. Надежная информация не содержит существенных ошибок в их обучении и объективно и точно отражает реалии экономической жизни.

Хозяйствующие субъекты готовят годовую финансовую отчетность(годовую). В состав годового отчета входят следующие формы отчетов:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Отчет об изменениях капитала, Отчет о движении денежных средств, Отчет о целевом использовании полученных средств).[1]

Утвержденные формы отчетности нельзя сокращать. Их можно лишь дополнять новыми строками в случае необходимости детализации отдельных статей.

Таким образом, дополнения, вносимые в бухгалтерскую отчетность, усиливают ее аналитическое значение для принятия управленческих решений по повышению эффективности использования финансовых ресурсов и улучшения финансового состояния предприятия.

Эти сведения также способствуют улучшению проведения взаимной сверки по организациям о достоверности и реальности наличия активов предприятия, дебиторской и кредиторской задолженности

Список литературы

1. Приказ Минфина России от 02.07.2010 г. № 66н (ред. от 06.03.2018) «О формах бухгалтерской отчетности организаций» // СПС КонсультантПлюс
2. Воронченко Т. В. Теория бухгалтерского учета: учебник и практикум для академического бакалавриата / Т. В. Воронченко. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 284 с.
3. Лупикова Е.В. Бухгалтерский учет. Теория бухгалтерского учета: учеб. пособие для вузов/ Е.В.Лупикова: Тюменский государственный университет. – 3-е изд., перераб.и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2018. – 245 с. (с. 51)

Внутренний контроль как элемент антикоррупционной политики организации

Зольникова Екатерина Владиславовна,

магистрант по специальности

«Бухгалтерский учет, внутренний контроль и аудит»

Российского университета дружбы народов

научный руководитель

Петровская Мария Владимировна,

к.э.н., зав. кафедрой бухгалтерского учета, аудита и

статистики Российского университета дружбы народов

Аннотация: В статье рассматриваются основные понятия, связанные с осуществлением антикоррупционного контроля как на государственном уровне, так и на уровне хозяйствующего субъекта. Рассмотрены цели и основополагающие принципы построения антикоррупционной политики компании.

Ключевые слова: внутренний контроль, коррупция, антикоррупционная политика.

Коррупция это явление существовавшее во все времена, и с момента появления которогорегулярно предпринимаются попытки его «обуздания». В настоящий момент ни одна страна мира не может быть застрахована от возникновения коррупционных моментов в различных сферах.

Коррупция оказывает негативное влияние на социально-экономическое развитие, снижает эффективность реализации национальных проектов, поэтому для большинства государств противодействие коррупциистановится одной из наиболее приоритетных задач.

В Российской Федерациисуществует четкое определение понятия «коррупция», установленное Федеральным законом от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции». Согласно этому закону коррупцией является: злоупотребление служебным положением, дача взятки, получение взятки, злоупотребление полномочиями, коммерческий подкуп либо иное незаконное использование физическим лицом своего должностного положения вопреки законным интересам общества и государства в целях получения выгоды в виде денег, ценностей, иного имущества или услуг имущественного характера, иных имущественных прав для себя или для третьих лиц либо незаконное предоставление такой выгоды указанному лицу другими физическими лицами, а также совершение указанных деяний от имени или в интересах юридического лица.[1]

В РФ на государственном уровне проводится достаточно большое количествомероприятий по снижению уровня коррупционного риска и ужесточению антикоррупционной политики.

Один из наиболее значимых факторов возникновения коррупции – сложность структуры органов власти и существование огромного количества бюрократических процедур.

Коррупция представляет собой сложное явление, которое пронизывает все направления взаимоотношений между государством и обществом. Размеры ущерба от коррупционных схем и преступлений могут быть как весьма значительными, так и достаточно несущественными, в зависимости от сектора экономики и статуса вовлеченных лиц.

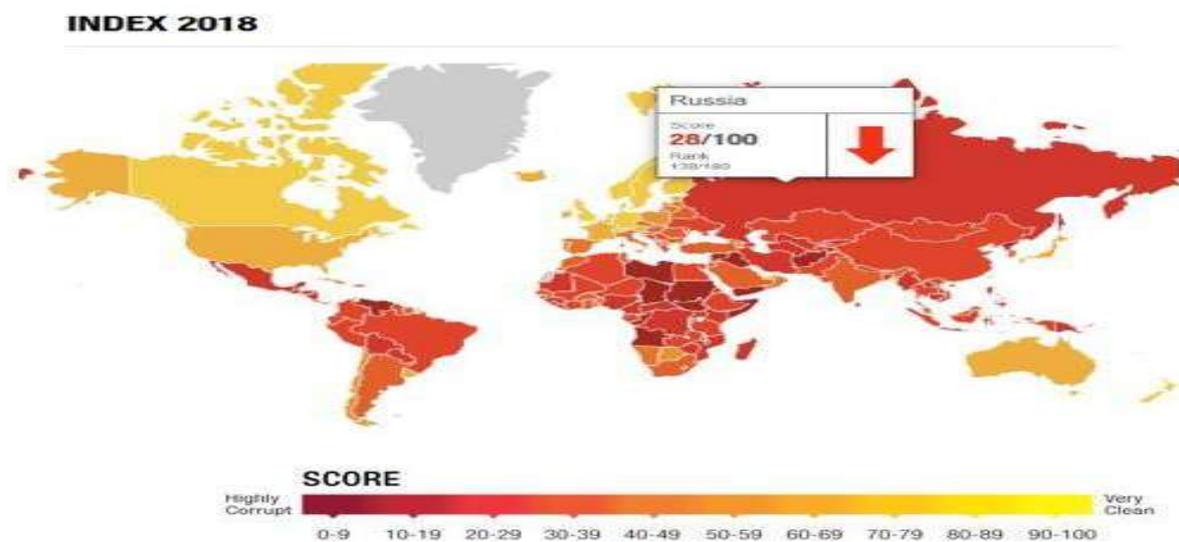
Несмотря на серьезный контроль и проводимые мероприятия, ущерб от коррупционных преступлений за период с 2011 года в России составил более 123 миллиардов рублей. Об этом сообщил председатель Следственного комитета РФ Александр Бастрыкин.

Только за 9 месяцев 2018 года по данным генеральной прокуратуры РФ потери от коррупционных преступлений, установленный по расследованным уголовным делам составили 46 млрд рублей, что составляет порядка 11% ущерба, причиненного всеми видами преступлениями в РФ. [7]

Неправительственная международная организация по борьбе с коррупцией и исследованию уровня коррупции по всему миру Transparency International, которая является членом глобального антикоррупционного консорциума и была создана в 1993 году, начала рассчитывать Индекс восприятия коррупции для России с 1996 года. Это индекс, который оценивает 180 стран по их предполагаемым уровням коррупции в государственном секторе, и использует шкалу от 0 до 100, где 0 - очень коррумпированный, а 100 - очень чистый. [4]

Согласно данному рейтингу, Россия занимает 138 место из 180 с показателем коррумпированности 28, что означает высокий уровень коррупции в нашей стране. (Рис. 1)

Если посмотреть динамику России по индексу коррупции, то она может показаться Рис. 1.



Место России в глобальном коррупционном рейтинге (2018 год)

Источник: по данным <https://www.transparency.org/cpi2018>

неутешительной. За 22 года с 47 места в рейтинге Россия опустилась на 138 место, а сам индекс восприятия коррупции возрос на 2 пункта – с 26 до 28. (Рис. 2)

Рис. 2. Динамика индекса коррупции России в период 1996-2018 гг.

Источник: по данным <https://countryeconomy.com/government/corruption-perceptions-index/russia>

Россия - Индекс восприятия коррупции		
Год	Место в рейтинге	Индекс коррупции
2018	138°	28
2017	135°	29
2016	131°	29
2015	119°	29
2014	136°	27
2013	127°	28
2012	133°	28
2011	143°	24
2010	154°	21
2009	146°	22
2008	147°	20
2007	143°	23
2006	121°	25
2005	126°	24
2004	90°	20
2003	86°	27
2002	71°	27
2001	79°	23
2000	82°	21
1999	82°	24
1998	76°	24
1997	49°	23
1996	47°	26

На рисунке 3 можно заметить, как колебалось значение индекса. Самое низкое значение – 20 было в 2004 и 2008 годах, а самое высокое – 29, в 2015-2017 гг.

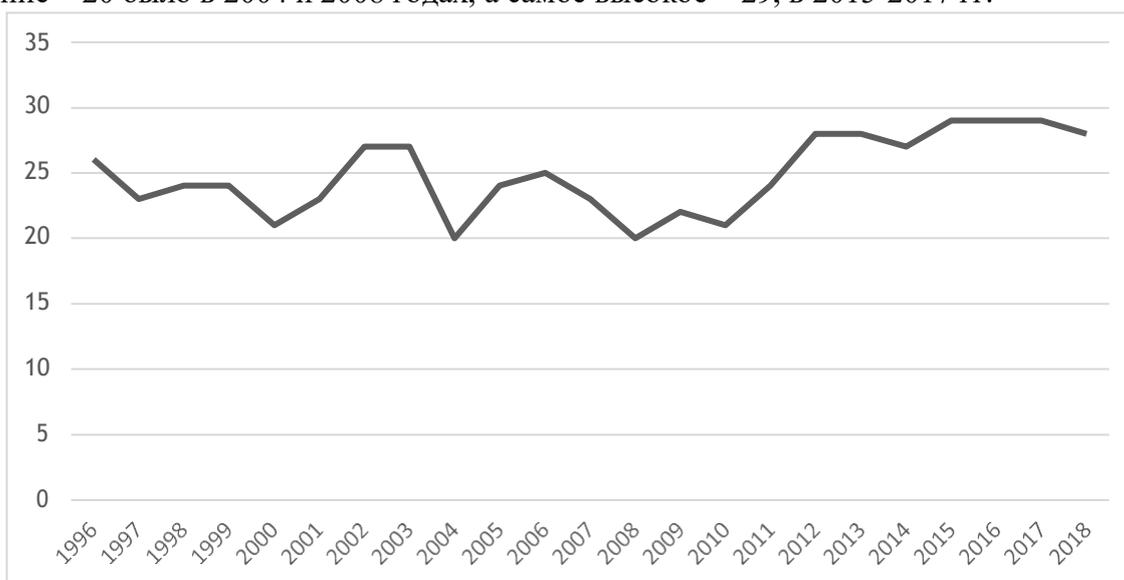


Рис. 3. Индекс восприятия коррупции России 1996-2018 гг.

Источник: составлено по данным <https://countryeconomy.com/government>

Исходя из глобального рейтинга стран по уровню коррупции (Рис. 4), где цветами выделены различные страны от наименее коррумпированных (зеленый) до наиболее коррумпированных (красный), можно увидеть, что в России уровень коррупции близок к критическому. Это означает, что все существующие меры по предотвращению и противодействию коррупции не дают значимого эффекта.

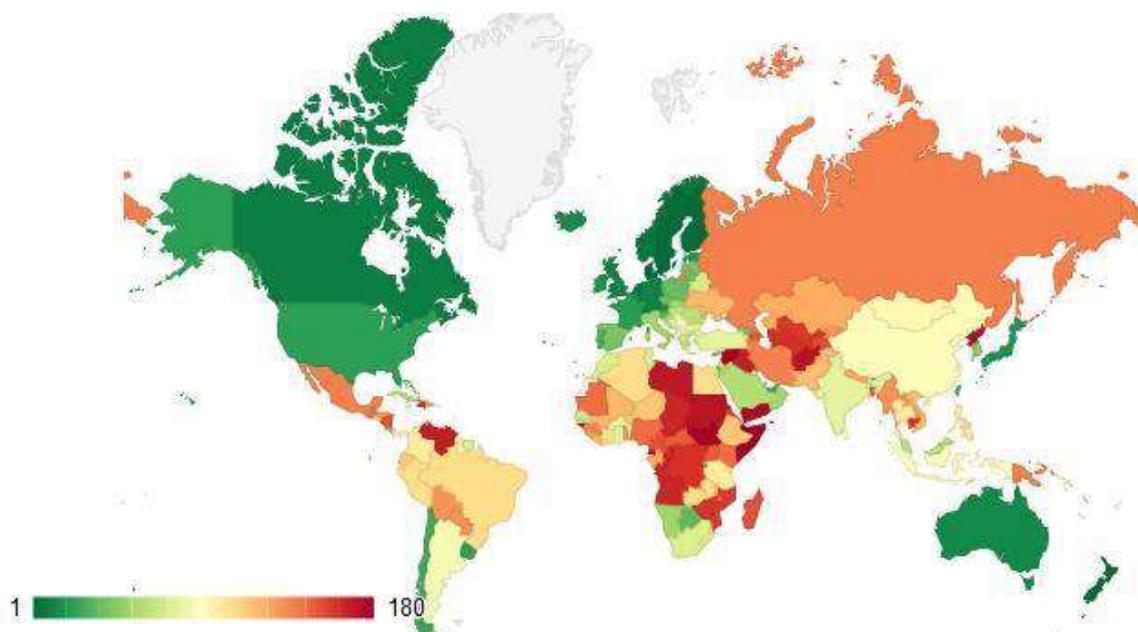


Рис. 4. Рейтинг стран по уровню коррупции 2018 год

В России регламентация вопросов противодействия коррупции базируется на определенных нормативно-правовых актах, среди которых, в первую очередь следует выделить 2 ключевых закона: 273 ФЗ «О противодействии коррупции» и 115 ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма». Также противодействие коррупции является одной из главных задач органов Прокуратуры РФ, которые занимают центральное место в обеспечении соблюдения антикоррупционного законодательства.

В рамках реализации государственной политики, разработан «Национальный план противодействия коррупции на 2018-2020 гг.», утвержденный Указом Президента РФ от 29 июня 2018 г. № 378.

В Российских нормативно-правовых актах закреплены субъекты антикоррупционного контроля. Им являются специально созданные федеральные органы государственной исполнительной власти, координирующие органы, правоохранительные органы, органы и должностные лица государственной исполнительной власти субъектов РФ и др.

Классифицировать антикоррупционный контроль по субъекту контроля можно на внешний и внутренний. Внешним контролем является деятельность Совета при Президенте РФ по противодействию коррупции, высших должностных лиц субъектов РФ и глав муниципальных образований, а также деятельность правоохранительных органов РФ (МВД, ФСБ, прокуратуры), которая направлена на борьбу с коррупцией, а именно: выявление, предупреждение и расследование правонарушений, связанных с коррупцией.

Под внутренним антикоррупционным контролем понимается деятельность должностных лиц или подразделений организации, на которых возложена ответственность за противодействие коррупции, а также лиц, ответственных за функционирование системы внутреннего контроля в органе власти или государственном учреждении.

Каждый хозяйствующий субъект обязан разработать антикоррупционную политику, то есть комплекс процедур и мероприятий, направленных на профилактику и предотвращение коррупционных правонарушений в данной организации. В качестве разработчика антикоррупционной политики может выступать либо должностное лицо, либо структурное подразделение организации, на которое будут возложены функции, связанные с профилактикой и противодействием коррупции. В более крупных организациях к разработке реализации антикоррупционной политики могут привлекаться внешние эксперты.

Эффективная антикоррупционная политика хозяйствующего субъекта должна быть направлена на достижение определенной цели, в первую очередь, создание и поддержание

культуры нетерпимости коррупции, на основе грамотной политики, личного примера руководства компании и осуществление последовательных мероприятий по предупреждению и выявлению коррупционных правонарушений, минимизации и ликвидации последствий, связанных с такими нарушениями.

Специфика организации и условия, в которых она функционирует, полностью определяют содержание антикоррупционной политики. Согласно методическим рекомендациям по разработке и принятию мер по предупреждению и противодействию коррупции, в антикоррупционной политике рекомендуется, помимо целей и задач, отразить следующие элементы:

- принципы, на которых базируется построение системы предупреждения коррупции;
- бизнес процессы, обеспечивающие функционирование деятельности;
- основные категории сотрудников, на которых будет распространяться действие данного документа, а также сотрудников, отвечающих за реализацию указанной политики;
- мероприятия, стандарты и процедуры, порядок их осуществления и пересмотра в рамках реализации антикоррупционной политики с учетом специфики воздействующих факторов;
- ответственность персонала компании за несоблюдение установленных требований и невыполнение установленных стандартов и процедур.

При разработке организацией антикоррупционной политики необходимо опираться на следующие принципы (Рис. 6):



Рисунок 6. Принципы разработки антикоррупционной политики
Источник: составлено автором на основе [6]

Антикоррупционная политика должна быть интегрирована в стратегию развития компании и представлять собой систему взаимосвязанных процедур и мероприятий, представленных в форме локальных нормативных актов, что позволит довести их до сведения всех сотрудников компании и гарантировать их соблюдение.

Разработка и внедрение антикоррупционной политики связано с определенными расходами, однако в долгосрочной перспективе может принести существенные выгоды.

Ключевым звеном в построении эффективной системы противодействия коррупции для конкретного хозяйствующего субъекта должна стать служба внутреннего контроля, которая позволит не только проводить постоянный мониторинг и оценивать соблюдение персоналом внутрифирменных антикоррупционных стандартов, а также соблюдения государственными (муниципальными) служащими и должностными лицами, ответственными за противодействие коррупции ограничений, требований и обязанностей, но и существенно повысить прозрачность деятельности.

Литература

1. Федеральный закон «О противодействии коррупции» от 25.12.2008 N 273-ФЗ
2. Добрынина А. К. Антикоррупционный комплаенс как необходимое условие развития российского бизнеса // Молодой ученый. — 2017. — №14. — С. 350-353. — URL <https://moluch.ru/archive/148/41521/> (дата обращения: 22.03.2019).
3. Потомский Вадим Владимирович Антикоррупционная политика России: тенденции формирования и реализации // Среднерусский вестник общественных наук. 2017. №1. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/antikorrupsionnaya-politika-rossii-tendentsii-formirovaniya-i-realizatsii> (дата обращения: 22.03.2019).
4. Глобальный рейтинг восприятия коррупции [Электронный ресурс] URL: <https://www.transparency.org/cpi2018>
5. Доклад о результатах и основных направлениях деятельности Министерства внутренних дел Российской Федерации [Электронный ресурс] URL: <https://mvd.ru/upload/site1/1Tekst.docx>
6. Методические рекомендации по разработке и принятию организациями мер по предупреждению и противодействию коррупции [Электронный ресурс] URL: <https://минобрнауки.пф/media/events/files/41d5ad288513dd55c325.doc>
7. Управление МВД России [Электронный ресурс] URL: <https://29.мвд.пф/document/10960382>
8. Генеральная прокуратура Российской Федерации <https://genproc.gov.ru/anticor/detail/>

Учет аренды в соответствии с МСФО 16

Зайтай Айбек
Магистрант 1 курса
ЕНУ имени Л.Н.Гумилева
г.Нур-Султан, Казахстан

Аннотация. В статье раскрываются учет аренды по МСФО 16. рассмотрено идентификация, группировка и отражение на бухгалтерских счетах.

Ключевые слова: Аренда, учет, арендное отношение, движимое имущество

Lease accounting in accordance with IFRS 16

Zyrtai Aibek
1st year Graduate Student
In the name of L. N. Gumilev
Nur Sultan, Kazakhstan

Annotation. In the article the accounting of lease relations in business is revealed, the distinguishing features of lease relations under IFRS 16 are given. The identification, grouping and reflection in the accounting accounts is considered.

Keywords: lease, accounting, rental relationship, movable property

Современная аренда представляет собой форму организации производства, основанной на передаче в срочное и возмездное пользование основных фондов и оборотных средств на началах добровольности и равноправия сторон в целях выпуска продукции (работ, услуг) и получения дохода. Хозяйствующий субъект, являясь собственником имущества в виде зданий, сооружений, машин, оборудования и транспортных средств, может сдавать его в аренду.

Не все руководители точно понимают суть и необходимость организации аудиторской проверки. У многих данные проверки приравниваются к налоговым проверкам, хотя это совершенно разные вещи.

Аудиторская проверка должна определить достоверность бухгалтерской и налоговой отчетности предприятия. В зависимости от формы собственности предприятия аудитор применяет в своей деятельности различные методы и подходы. Грамотная организация и проведение аудиторской проверки это наилучший способ оградить предприятие от штрафов, безболезненно пройти налоговую проверку. Это отличная возможность руководителю владеть достоверной информацией и принимать эффективные решения по повышению доходов компании. Организация аудиторской проверки и ее проведение важная процедура для любого предприятия.

Аренда предоставление арендодателем арендатору за плату имущества во временное пользование. Форму аренды определяет сущность сделки. Аренда квалифицируется на основании того, в какой степени риск и вознаграждение, связанные с правом пользования арендованным имуществом, переходят к арендатору или остаются у арендодателя [1, С.33].

Основные средства предприятия подразделяются на собственные и арендованные. Собственные основные средства принадлежат предприятию, а арендованные находятся на предприятии на условиях аренды текущей или долгосрочной. При аренде основных средств взаимоотношения между арендаторами и арендодателем регулируются договором аренды (имущественного найма). Аренда является финансируемой в том случае, если риски и вознаграждения, связанные с правом пользования, в значительной степени передаются арендатору и если соблюдается, по крайней мере, одно из следующих условий: срок аренды составляет не менее 80% срока полезного использования арендованного имущества, если только он не начинается в пределах последних 20% срока службы актива. Если же договор аренды заключается по истечении этого периода, то такая аренда классифицируется как текущая; дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей составляет не менее 90% от стоимости реализации сданного в аренду имущества; в конце срока аренды остаточная стоимость актива не может быть более 20% стоимости реализации на момент заключения договора аренды; при переходе права собственности на арендуемые активы арендатор обладает правом выкупа по фиксированной цене, определяемой в начале срока аренды.

Любая другая аренда, которая не соответствует этим условиям, является текущей арендой. Текущая аренда основных средств по окончании срока аренды предусматривает обязательный возврат объекта арендодателю. При текущей аренде риски и вознаграждения, связанные с правом собственности на актив остаются у арендодателя [2, С.55].

В финансовой отчетности арендные отношения раскрываются в части доходов и расходов: арендная плата является доходом для арендодателя и расходом для арендатора.

Вопросы учета аренды основных средств на сегодня являются актуальными. Это объясняется рядом причин.

Во-первых, очень многие хозяйствующие субъекты вступают в арендные отношения как арендаторы или арендодатели, при заключении договоров субаренды и в качестве арендатора, и в качестве арендодателя.

Во-вторых, нормативная база учета и налогообложения операций по договорам аренды имущества не отражает все ситуации, возникающие на практике.

В-третьих, в настоящее время арендная плата из дополнительных источников для некоторых хозяйствующих субъектов превратилась в единственный источник существования.

Каждое предприятие функционирует в рыночной экономике как обособленная (относительно и абсолютно) в экономическом плане производственная единица. Результатом репродуктивного (способного к самовоспроизведению) функционирования предприятий, обособленных в экономическом плане и взаимозависимых в процессе создания материальных благ и услуг, является индивидуальное воспроизводство. Для осуществления хозяйственной деятельности предприятие должно иметь инвестиционные ресурсы, которые находятся в постоянном движении, выраженном лизингом.

Преобразование под воздействием научно-технического прогресса сферы производства и обращения, глубокие изменения экономических условий хозяйствования вызывают необходимость поиска и внедрения нетрадиционных для хозяйства нашей страны методов обновления материально-технической базы и модификации основных фондов субъектов различных форм собственности. Одним из таких методов является лизинг.

Лизинг (англ. leasing от англ. to lease сдать в аренду) вид финансовых услуг, форма кредитования при приобретении основных фондов предприятиями или очень дорогих товаров физическими лицами.

По сути, лизинг это долгосрочная аренда имущества с последующим правом выкупа, обладающая некоторыми налоговыми преференциями.

Временные затруднения удается преодолеть за счет арендных отношений, которые в процессе эволюции права собственности и права на владение и использование превратили обычную аренду в совокупность экономических отношений с характерными признаками - финансовую аренду (лизинг).

В условиях глобализации и интеграции казахстанской экономики в мировую, а также динамично развивающегося отечественного рынка лизинговых услуг возникает необходимость создания единой системы учета и составления финансовой отчетности для участников арендных отношений. Такой системой и становятся МСФО (Международные стандарты финансовой отчетности) 16 «Аренда», существенным признаком арендных отношений является не правовая форма договора, а степень перехода рисков и экономических выгод (арендной платы) от владения арендуемым имуществом от арендодателя к арендатору. Формы арендных отношений весьма многообразны, к ним относят прокат, аренду земельных участков, транспортных средств, зданий и сооружений, имущественных комплексов (предприятий и их структурных подразделений), финансовую аренду (лизинг).

Более подробно, МСФО 16 «Аренда» стандарт устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде, что предполагает изменение учетной политики практически всех казахстанских организаций.

МСФО (IFRS) 16 применяется ко всем договорам аренды, включая договоры аренды активов в форме права пользования в рамках субаренды, за исключением договоров аренды, относящихся к разведке или использованию полезных ископаемых; концессионных соглашений о предоставлении услуг; прав арендатора по лицензионным соглашениям (только для арендаторов); биологических активов (только для арендаторов); лицензий на интеллектуальную собственность (только для арендодателей).

С 1 января 2019 года организации, применяющие МСФО для подготовки отчетности должны перейти на новый стандарт МСФО 16 «Аренда». Это самое значительное изменение в МСФО в 2019 году, которое окажет значительное влияние на финансовую отчетность предприятия.

Как это часто происходит, в первую очередь при работе над стандартом необходимо обратить внимание на первичные документы и договора, используемые как основание для внесения записей в данные бухгалтерского учета. В частности, данный стандарт содержит руководство по оценке того, является ли договор или его отдельные компоненты договором аренды. В соответствии с МСФО16 договор содержит условие аренды, если он передает покупателю право контролировать использование определенного актива в течение периода времени в обмен на возмещение.

Поэтому для того, чтобы определить является ли заключенный контракт договором аренды, необходимо как минимум определить удовлетворяет ли он следующим условиям:

- Может ли указанный в договоре актив быть определен или нет?
- Как покупатель может использовать определенный актив?
- Так как это актив, то получит ли покупатель экономические выгоды от его использования? Если на все эти вопросы мы получим утвердительный ответ, то заключенный контракт будет являться договором аренды.

Договор аренды - Заключенный договор может так же содержать отдельные от аренды условия или компоненты, которые необходимо учитывать как услуги. Такие компоненты должны быть отражены в учете *раздельно*.

Скажем, если предприятие арендует вагоны для транспортировки грузов, то аренда вагонов и услуги по погрузке, разгрузке и хранению должны быть выделены (и лучше прописаны раздельно уже в договоре) и учтены раздельно.

Учет аренды арендатором. В соответствии с договором, на дату начала аренды, арендатор признает *право пользования активом и обязательства*. Право пользования включает в себя арендные обязательства плюс первоначальные прямые расходы по заключению договора. В свою очередь, обязательства это все фактические платежи по договору на дату начала аренды, дисконтированные до приведенной стоимости. Арендатор в учете не делает различия между операционной и финансовой арендой.

Основная бухгалтерская проводка при признании актива будет выглядеть следующим образом:

Дт Право пользования активом

Кт Обязательства по аренде ;

Последующее признание актива Арендатором предусматривает учет актива в соответствии с МСФО (IAS)16 «Основные средства» а, следовательно, актив необходимо амортизировать в течение срока использования.

В свою очередь, по кредиту будет увеличена балансовая стоимость обязательства на сумму отражения процентов по аренде. Проценты по обязательству и аренде будут отражены в составе прибыли и убытка. Соответственно мы увидим следующую бухгалтерскую проводку:

Дт Проценты по аренде

Кт Обязательство по аренде .

Учет аренды арендодателем. Учет аренды арендодателем в новом стандарте существенно не изменился. Для отражения аренды в бухгалтерском учете арендодатель по-прежнему должен сделать выбор между операционной и финансовой арендой.

Финансовая аренда предусматривает передачу всех рисков и выгод, связанных с владением активом покупателю. Во всех остальных случаях аренда классифицируется как операционная.

При первоначальном признании актива арендодатель признает дебиторскую задолженность по аренде. При этом сумма дебиторской задолженности должна быть равна сумме чистых инвестиций в аренду, которые представляют собой все платежи по договору на дату начала аренды, дисконтированные до приведенной стоимости и увеличенные на первоначальные прямые расходы по договору.

Бухгалтерская проводка в соответствии с МСФО5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи и прекращенная деятельность» будет следующая:

Дт Дебиторская задолженность по аренде

Кт Актив (переданный в аренду) .

При последующем признании актива арендодателем необходимо отражать финансовый доход в течение срока аренды, используя при этом, неизменную периодическую норму доходности. Бухгалтерская проводка при отражении финансового дохода за период будет следующей:

Дт Дебиторская задолженность по аренде

Кт Финансовый доход.

Арендные платежи за период относятся на уменьшение валовой инвестиции в аренду, уменьшая тем самым, основную сумму долга и незаработанный финансовый доход. Данная операция отражается следующей бухгалтерской проводкой:

Дт Денежные средства

Кт Дебиторская задолженность по аренде .

Учет операционной аренды

Арендодатель признает поступления по операционной аренде в качестве дохода линейным методом в течение всего периода аренды. Сам актив остается на балансе арендодателя. Наравне с доходом от сдачи актива в аренду, арендодатель признает в бухгалтерском учете затраты на амортизацию.

Ситуация совершенно другая в учете арендатора. В большинстве случаев арендаторы должны принять актив на баланс предприятия. На дату начала операционной аренды, арендатор признает право пользования активом и обязательства. Обязательства состоят из всех невыплаченных платежей на дату начала аренды. Если период аренды превышает один год, то сумма будущих платежей дисконтируется. При дисконтировании обычно используется дополнительная ставка заимствования (incremental borrowing rate). Стандарт дает определение дополнительной ставки заимствования – это ставка процента, по которой арендатор мог бы привлечь заемные средства, необходимые для получения актива равной стоимости и на соответствующий срок. Соответственно, в учете арендатора операционная аренда или актив отражается следующей проводкой:

Дт Право пользования активом

Кт Обязательства по аренде.

При последующем признании арендатор должен начать начисление амортизации. Более того, все арендные платежи в учете делятся на оплату основного долга и оплату процентов по аренде. В учете данные операции отражаются следующими проводками в отчетном периоде:

Дт Амортизация (в отчете о прибылях и убытках)

Кт Накопленная амортизация по праву пользования активом

Дт Проценты по аренде (в отчете о прибылях и убытках)

Кт Обязательства по аренде.

Таким образом, оборудование арендованное по договору финансовой аренды, учитывается на балансе у арендатора. Финансовая аренда приводит к возникновению расходов на амортизацию в отношении амортизируемых активов, а также финансовых расходов в каждом отчетном периоде.

Учетная политика по амортизации арендуемых активов должна соответствовать учетной политике, применимой к амортизируемым активам, находящимся в собственности, и признаваемая сумма амортизации должна рассчитываться в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» (пункт 27 МСФО (IAS) 17).

Бухгалтерские проводки по учету финансовой аренды у арендатора представлены в таблице:

№ п/п	Содержание операции	Корреспонденция счетов	
		Д-т	К-т
1	Оприходованы активы по договору финансовой аренды:		
	- отражена долгосрочная часть кредиторской задолженности по аренде	2410 и др.	4150
	- выделена текущая часть обязательств по аренде	4150	3040 (3370)
2	Начислена задолженность по вознаграждению по договору финансовой аренды	7320	3380
3	Оплата арендных платежей:	3040 (3370)	1030, 1010
	- на сумму основного долга	3380	1030, 1010

	- на сумму вознаграждения		
4	Выделена текущая часть долгосрочной кредиторской задолженности по аренде	4150	3040 (3370)
5	Начислена амортизация по активам, полученным по договору финансовой аренды	7110, 7210, 8410, 2930	2420 и др.

Рассмотрим пример по учету финансовой аренды оборудования согласно данным, отраженным в вопросе.

Общая сумма обязательств по финансовой аренде составляет 7 465 920 тенге. Согласно требованиям МСФО (IAS) 17 необходимо определить приведенную (дисконтированную) стоимость минимальных арендных платежей, сравнить ее со справедливой стоимостью оборудования и оприходовать оборудование по наименьшей величине.

Определим приведенную стоимость минимальных арендных платежей (дисконтированную стоимость аннуитета), включая выкупную стоимость объекта аренды, исходя из расчетной процентной ставки по договору аренды (так как договором процентная ставка не предусмотрена).

Расчетная процентная ставка по договору аренды — ставка процента, который арендатору пришлось бы платить по аналогичному договору аренды или, если таковую определить невозможно, ставка, по которой на дату начала арендных отношений арендатор мог бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для покупки соответствующего актива.

За расчетную процентную ставку возьмем средневзвешенную ставку вознаграждения аналогичной заемной банковской операции, предполагая, что она равна 12 % (средневзвешенные ставки по выданным кредитам публикуются на официальном сайте Нацбанка РК).

Для определения дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей применяются следующие формулы (при условии, что арендные платежи уплачиваются в конце каждого периода, то есть являются аннуитетом постнумерандо):

$$PVOA = \text{Аннуитет (арендный платеж)} \times \text{Фактор PVOA}$$

$$\text{Фактор PVOA} = 1 / R \times [1 - 1 / (1 + R)^n],$$

$$PVOA = 66\,660 \times [1 / 0,01 \times (1 - 1 / (1 + 0,01)^{56})] \approx 2\,847\,693 \text{ тенге.}$$

Далее необходимо рассчитать дисконтированную стоимость выкупной суммы, которая будет погашена в конце срока аренды (как однократного платежа):

$$PV = 3\,732\,960 \times 1 / (1 + 0,01)^{56} \approx 2\,138\,251 \text{ тенге.}$$

Итого дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей (включая выкупную стоимость) = 2 847 693 + 2 138 251 = 4 985 944 тенге.

Допустим, что справедливая стоимость оборудования равна дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей, включая выкупную стоимость. Следовательно, на момент первоначального признания оборудование должно быть оприходовано арендатором на сумму 4 985 944 тенге.

Минимальные арендные платежи подлежат распределению между затратами на финансирование и уменьшением непогашенного обязательства. Затраты на финансирование подлежат распределению между всеми периодами в течение срока аренды таким образом, чтобы получилась постоянная периодическая ставка процента по непогашенному остатку обязательства. Условная арендная плата начисляется в качестве расходов в тех отчетных периодах, в которых она возникает (пункт 25 МСФО (IAS) 17).

На практике при распределении затрат на финансирование по отчетным периодам в течение срока аренды арендатор может использовать тот или иной способ аппроксимации для упрощения расчетов (пункт 26 МСФО (IAS) 17).

График распределения арендных платежей (за первые два месяца аренды) будет выглядеть следующим образом (при условии распределения процентов методом эффективной процентной ставки):

Период	Долгосрочные обязательства по аренде (гр. 2 - гр. 5)	Минимальные арендные платежи	Расходы по процентам	Текущие обязательства (гр. 3 - гр. 4)
1	2	3	4 (ст.2×1%)	5
1	4 985 944	66 660	49 859	16 801
2	4 969 143	66 660	49 691	16 969

Бухгалтерские проводки по учету операций по финансовой аренде (за первый месяц аренды):

№ п/п	Содержание операции	Сумма, тенге	Корреспонденция счетов	
			Д-т	К-т
На дату оприходования основного средства (оборудования)				
1	Отражена долгосрочная часть кредиторской задолженности по аренде	4 985 944	2410	4150
2	Выделена текущая часть задолженности по аренде	(годовая сумма согласно графику арендных платежей)	4150	3040 (3370)
За первый месяц аренды				
3	Начислена задолженность по вознаграждению	49 859	7320	3380
4	Оплачен арендный платеж: - на сумму основного долга - на сумму вознаграждения	16 801 49 859	3040 (3370) 3380	1030 1030
5	Начислена амортизация	В соответствии с методом, установленным учетной политикой организации	7110, 2930, 7210, 8410	2420

Операционная аренда. Если же аренда признается операционной, то ее учет у арендатора изложен в пунктах 33-34 МСФО (IAS) 17.

Для операционной аренды характерны:

- возврат арендованного имущества арендодателю по окончании срока аренды;
- сохранение права собственности на имущество за арендодателем, а право владения (на срок действия договора аренды) - за арендатором;
- начисление амортизации по арендованным активам в учете у арендодателя;
- признание арендных платежей в качестве расходов.

Учет объектов основных средств, принятых в эксплуатацию на условиях операционной аренды, на балансе арендатора не учитываются. Они принимаются на забалансовый учет по счету 001 «Арендованные основные средства».

Бухгалтерская проводка по начислению арендных платежей по договору операционной аренды:

Д-т	К-т
7110 «Расходы по реализации продукции и оказанию услуг», 7210 «Административные расходы», 2930 «Незавершенное строительство», 8410 «Накладные расходы»,	3360 «Краткосрочная задолженность по аренде»

В современных условиях происходит ускорение процессов экономической интеграции, получают быстрое развитие новейшие технологии и методики, в том числе и в области бухгалтерского учета. Республика Казахстан активно участвует в этих преобразованиях, разрабатывая новые учетные правила, стандарты и положения, приближенные к международным стандартам. В этой обстановке актуальность приобретает вопрос учета аренды основных средств. Это объясняется рядом причин.

1. Очень многие бизнес субъекты вступают в арендные отношения как арендаторы или

арендодатели, при заключении договоров субаренды - и в качестве арендатора, и в качестве арендодателя.

2. Нормативная база учета и налогообложения операций по договорам аренды имущества не отражает все ситуации, возникающие на практике.

3. В настоящее время арендная плата из дополнительных источников для некоторых хозяйствующих субъектов превратилась в единственный источник существования.

Список использованной литературы

1. Бахрушина М.А. Международные стандарты учета и финансовой отчетности 4 издание переработанное и дополненное: учеб. пособие М.: Рид Групп, 2011. -656 с.
2. Щербачева Е.Н. Предпосылки появления ПБУ «Учет аренды». // Финансовые и бухгалтерские консультации (электронный журнал). 2011. -10
3. Гусев И. Арендную плату можно учесть в расходах до регистрации договора // Семинар для бухгалтера. 2011- № 51. Диссертации
4. Учебное пособие по МСФО для профессиональных бухгалтеров МСФО 16 «Аренда»
5. Модеров С.В. Трансформация финансовой отчетности в соответствии с МСФО// Международный бухгалтерский учет. 2008. - № 2

Проблемы оценки долевых инструментов

*Исакова С.А., доктор экономических наук, профессор
Таразский государственный университет им. М.Х.Дулати,
г.Тараз, Казахстан,
sara_is@mail.ru*

Аннотация. В данной статье рассмотрены особенности оценки по справедливой стоимости долевых инструментов по международным стандартам финансовой отчетности (IFRS) 9 через прочую совокупную прибыль.

Ключевые слова: справедливая стоимость, дивиденды, прочая совокупная прибыль, кредитный риск, купля-продажа

THE PROBLEMS OF ASSESSING THE EQUITY INSTRUMENTS

*S.A. Issakova, doctor of Economics, Professor
Taraz State University after named M.H. Dulaty,
Taraz city, Kazakhstan
sara_is@mail.ru*

Summary. This article describes the features of fair value measurement of equity instruments under the international financial reporting standard (IFRS) 9 through other comprehensive income.

Keywords: fair value, dividends, other comprehensive income, credit risk, purchase and sale

Введение. Необходимость теоретических исследований в области бухгалтерского учета и отчетности определяется в условиях развития рыночных отношений новыми требованиями, предъявляемыми к организации бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности на принципах международных стандартов финансовой отчетности.

Прозрачность финансовой отчетности и качество управления станут теми критериями, на которые будут ориентироваться инвесторы и кредиторы, выбирая объекты для вложения средств.

В Закон Республики Казахстан от 28.02.07г. № 234-III «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» введена норма ст. 16, согласно которой Международные стандарты финансовой отчетности (далее – МСФО) должны стать составной частью национального законодательства.

Субъекты предпринимательской деятельности, определённые в ст. 2 вышеприведенного Закона обязаны составлять финансовую отчетность в соответствии с этими стандартами [1].

Особую актуальность приобретает вопрос определения оптимальной модели оценки различных объектов бухгалтерского учета, которая наилучшим образом отвечает критериям реальной ценности актива или обязательства.

Такие вопросы, как готовность казахстанской экономики к внедрению и использованию справедливой стоимости, специфика определения справедливой стоимости в разрезе различных активов и обязательств в условиях кризиса, оценка рисков, сопряженных с ее применением на соответствующих участках учета, до сих пор остаются открытыми.

Материалы и методы. Наиболее важные требования МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» предъявляются требования к раскрытию информации о финансовых рисках, которые несет организация (рыночные риски, риск ликвидности и кредитный риск). Но невозможно рассмотреть и урегулировать все аспекты учета в одном документе.

К тому же МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации», принятый в 1996 г., осветил лишь наиболее простые вопросы представления информации о финансовых инструментах в отчетности [2].

Согласно введённому позднее МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», в результате исполнения договора одновременно возникают финансовый актив у одной компании и финансовое обязательство или долевого инструмент – у другой. Из этого следует, что понятие «финансовый инструмент» охватывает как активы, так и обязательства. Именно это и отличает данное понятие от термина «финансовое вложение», под которым подразумеваются только определенные виды финансовых активов – денежные средства, право требования по договору денежных средств или другого финансового актива, право обмена на другой финансовый инструмент, долевого инструмент.

МСФО (IAS) 39 определяет следующие 4 категории финансовых активов:

1) финансовый актив или финансовое обязательство, учитываются по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль или убыток;

2) инвестиции, удерживаемые до погашения, которые являются финансовыми активами с фиксированными или определяемыми платежами и установленным сроком погашения и которыми организация намерена и способна владеть до наступления срока погашения, за исключением ссуд и дебиторской задолженности, предоставленных банком;

3) ссуды или дебиторская задолженность, являющиеся недеривативными финансовыми активами с фиксированными или определяемыми платежами, в отношении которых отсутствуют котировки активного рынка, за исключением ссуд или дебиторской задолженности, которые будут проданы в ближайшее время (классифицированных как предназначенные для торговли);

4) финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи и являющиеся недеривативными финансовыми активами, которые не попали в следующие категории:

– ссуды и дебиторская задолженность, предоставленные банком;

– инвестиции, удерживаемые до погашения;

– финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль или убыток.

Финансовые обязательства распределяются на следующие категории:

– финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости с отнесением разницы на прибыль или убыток;

– финансовые обязательства, оцениваемые по амортизируемой стоимости, и т.д.

При первоначальном признании учитываются амортизируемая стоимость, по которой финансовый актив или финансовое обязательство корректируется при первоначальном признании следующим образом:

– минус выплаты в погашение основной суммы долга;

- плюс или минус накопленная амортизация премий или дисконтов по инструменту (разница между первоначальной стоимостью и суммой, подлежащей погашению), рассчитываемая на основе эффективной ставки процента;
- минус любые вычеты при обесценивании или обусловленные безнадежностью взыскания долга.

После первоначального признания (последующего признания) финансовые инструменты отражаются в учете:

- по справедливой стоимости;
- по амортизируемой стоимости;
- по себестоимости [3].

Справедливая стоимость финансового инструмента – это сумма денежных средств, достаточная для приобретения актива или исполнения обязательства при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить сделку независимыми сторонами.

К финансовым инструментам, подлежащим последующей оценке по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся финансовые активы и финансовые обязательства, предназначенные для торговли, а также финансовые активы, предназначенные для продажи [4].

В соответствии с МСФО (IFRS) 9 организация должна признавать в учете финансовый инструмент только в том случае, когда он становится стороной договора. Первоначальная оценка производных финансовых инструментов должна производиться по справедливой стоимости. Под справедливой стоимостью понимается цена, которая будет получена при продаже актива или выплачена при передаче обязательства на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки [5].

Результаты и обсуждения. В соответствии с МСФО организация должна измерять финансовые инструменты по справедливой стоимости, без каких-либо вычетов на расходы по реализации или выбытию, которые организация может понести при продаже или выбытии таких инструментов.

На основе исследования структуры финансовых инструментов казахстанских организаций сделан вывод, что одним из ключевых вопросов при расчете амортизируемой стоимости является определение эффективной ставки процента за вычетом обесценения. Установлено, что оптимальным является расчет эффективной ставки в разрезе каждого отдельного финансового инструмента, либо группы идентичных инструментов.

Метод эффективной ставки процента - это метод расчета амортизации с использованием эффективной ставки процента финансового актива или финансового обязательства в течение соответствующего периода.

Эффективная ставка процента- это ставка, применяемая при дисконтировании суммы будущих денежных платежей, ожидаемой до наступления срока платежа или очередной даты пересмотра ставки процента, текущей чистой балансовой стоимости финансового актива или финансового обязательства.

Такой расчет должен включать все вознаграждения и прочие статьи, выплаченные или полученные сторонами по договору.

На дату перехода, на МСФО организация обязана:

- оценить все производные финансовые инвестиции по справедливой стоимости;
- списать все отложенные убытки и прибыли по производным инструментам, которые были включены в финансовую отчетность по прежним правилам учета, если они были признаны в качестве активов или обязательств.

Согласно требованиям МСФО финансовые инструменты могут учитываться по себестоимости или амортизируемой стоимости за вычетом суммы обесценивания, а также по справедливой стоимости без каких-либо вычетов на расходы по продаже или выбытию.

В МСФО определено, как должны учитываться инвестиции по справедливой или амортизируемой стоимости. Оставшиеся финансовые инструменты должны учитываться по справедливой стоимости. Состав таких инвестиций приведен в МСФО [6].

Если компания обладает финансовыми инвестициями, удерживаемыми до погашения (облигации), но не намерена удерживать их, а собирается продать до наступления срока погашения, то такие финансовые инвестиции не могут далее учитываться по амортизируемой стоимости. Они должны учитываться по справедливой стоимости без учета расходов на продажу или выбытие.

Безусловным достоинством такого инструмента, как справедливая стоимость, является получение достоверной информации о планируемых денежных потоках и формирование базы сопоставимой информации. Вышеуказанное обусловлено тем обстоятельством, что различные активы могут приобретаться в течение длительного периода и, соответственно, учитываться по различным ценам.

Справедливая стоимость используется:

- при применении модели учета по справедливой стоимости в случае первоначального признания инвестиционной собственности;
- при последующей оценке основных средств (при применении метода учета по переоцененной стоимости);
- при определении возмещаемой стоимости активов в случае их проверки на возможное обесценивание.

Справедливая стоимость финансового инструмента – это сумма денежных средств, достаточная для приобретения актива или исполнения обязательства при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить сделку независимыми сторонами.

Под справедливой рыночной стоимостью (fair market value) обычно подразумевается стоимость, при которой хозяйство может быть продано добровольным продавцом добровольному покупателю после объявления о продаже. При этом исключаются любые принуждения и имеются в виду, что как продавец, так и покупатель являются компетентными людьми и обладают достаточно надежной информацией по предмету купли-продажи [7].

В соответствии с МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» введенным в действие с 1 января 2013 г., справедливая стоимость - это рыночная оценка, а не оценка, формируемая с учетом специфики предприятия. По некоторым активам и обязательствам могут осуществляться наблюдаемые рыночные операции или иметься рыночная информация. По другим активам и обязательствам наблюдаемые рыночные операции или рыночная информация могут отсутствовать.

В определении справедливой стоимости особое внимание уделяется активам и обязательствам, потому что они являются основным объектом бухгалтерской оценки [8].

Заключение. Организация должна группировать финансовые инструменты по классам, которые соответствуют характеру раскрываемой информации и характеристикам данных финансовых инструментов.

Организация предоставляет необходимую информацию для обеспечения сверки отдельных позиций, представленных в бухгалтерском балансе.

Классы инструментов определяются организацией и отличаются от категорий финансовых инструментов, указанных в МСФО (IAS) 39, определяющие, как оцениваются финансовые инструменты и в каких случаях признаются изменения справедливой стоимости.

Определяя классы финансовых инструментов, организация должна:

- разграничить инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости, и инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости.
- считать отдельным классом или классами те финансовые инструменты, которые не входят в МСФО (IFRS) 7.

Организация должна раскрывать информацию, позволяющую пользователям оценивать важность финансовых инструментов для финансового положения (бухгалтерский баланс) и результатов деятельности (отчет о прибылях и убытках или отчет о совокупной прибыли).

Таким образом, балансовая стоимость каждой из следующих категорий в соответствии с определением в МСФО (IAS) 39, раскрывается в самом бухгалтерском балансе или в примечаниях к нему:

1. финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости с отражением ее изменения в отчете о прибылях и убытках, отдельно показываются активы, учитываемые по справедливой стоимости после первоначального признания и те, которые отнесены к классу активов, удерживаемых для торговли;
2. инвестиции, удерживаемые до погашения;
3. ссуды и дебиторская задолженность;
4. финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Список литературы

1. Закон РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28.02.2007 г. – Алматы: ТОО LEM, 2007. – №234-III ЗРК. – 15 с.[Казахстан].
2. Алимбетов А.Ш. Международный учет и международные стандарты финансовой отчетности: перспективы развития и сотрудничества.//Вестник Казахского экономического университета им. Т. Рыскулова. – Алматы: Экономика, 2010.[Алматы].
3. Гетьман В.Г. Международные стандарты финансовой отчетности. – М.: ИНФРА-М, 2018. - 447с.[Москва].
4. Дружиловская Э.С. Оценка финансовых инструментов в российском и международном бухгалтерском учете // Международный бухгалтерский учет. 2014. № 47. С. 26 - 41.[Москва].
5. Сиднева В.П. Актуальные вопросы оценки по справедливой стоимости обязательств и собственных долевых инструментов// Экономика и управление: проблемы, решения, 2014. - № 3 (27). - С. 89-92.[Москва].
6. Климова Ю.В. Учет инвестиций: новые требования МСФО 10, МСФО 11, МСФО 12. Международный бухгалтерский учет. – Москва, 2011. - №48. – С. 19-24.[Москва].
7. Мизиковский Е.А. Международные стандарты финансовой отчетности. – М.: Магистр, 2018. – 447с.[Москва].
8. Обозная О.В. Учет и оценка справедливой стоимости активов с ненаблюдаемыми данными // МСФО и МСА в кредитной организации, 2014.- № 3. - С. 26 - 34.[Москва].

Проблемы формирования Учетной политики

*Исакова С.А., доктор экономических наук, профессор
Тулеева Г.Т., магистр учета и аудита
Заурбекова Л.Е., магистр учета и аудита
Таразский государственный университет им. М.Х.Дулати,
г.Тараз, Казахстан,
sara_is@mail.ru*

Аннотация: В статье рассматривается модели составления учетной политики в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

Ключевые слова: учетная политика, изменение, дополнение, модель, принципы, правила, практика

Problems of formation of Accounting policy

*S.A. Issakova, doctor of Economics, Professor
Tuleyeva G.T., master of accounting and audit
Zaurbekova L.E., master of accounting and audit
Taraz State University after named M.H. Dulaty,
Taraz city, Kazakhstan
sara_is@mail.ru*

Summary. In the article examined to the model of drafting of registration politics in accordance with the international standards of the financial reporting.

Keywords: accounting policies, change, addition, model, principles, rules, practice

Принципиальной особенностью МСФО по нашему мнению является их ориентация не на порядок ведения бухгалтерского учета, а на условия представления информации в финансовой отчетности. Поэтому организация системы бухгалтерского учета остается за рамками регулирования международных стандартов. В этом случае организации должны применять требования, вытекающие из национальных нормативных актов Республики Казахстан, или включать их в состав учетной политики с целью создания единого документа. Считаем целесообразным разработки модели учета и представления отчетности, методы и показатели, регламентирующие учет элементов и составляющие систему, на базе которой формируется финансовая отчетность и налоговые расчеты. Для каждой конкретной организации, должны быть разработаны и приняты в основном документе организации, описывающем правила учета и формирования финансовой отчетности, – учетной политике, которая по своему назначению имеет статус утверждаемого корпоративного документа в установленном порядке. При этом в состав бухгалтерской учетной политики может включаться и налоговая политика, положения которой будут приниматься и для целей налогообложения, согласно требованиям нового Налогового кодекса с 2011 года.

Руководство организации обязано выбрать, разработать и применять учетную политику организации таким образом, чтобы финансовая отчетность организации и учет, на базе которого она составлена, соответствовали всем требованиям каждого применяемого в организации МСФО.

Профессиональное суждение базируется, прежде всего, на знаниях, опыте, квалификации специалиста и его способности к аналитическому мышлению. В этих случаях, специалист должен определить, порядок рассуждений и аргументировано обосновать свои действия: как идентифицировать, оценить, признать в учете и отчетности объект, какую информацию о нем и в каком объеме раскрыть в учетной политике, в финансовой отчетности и в пояснительной записке к ней [1].

Организация учитывает изменения в учетной политике следующим образом:

- в результате возникновения изменений в требованиях настоящего Стандарта в соответствии с условиями переходного периода, содержащимися в такой поправке;
- все иные изменения в учетной политике учитываются субъектом ретроспективно.

Если изменение учетной политики обусловлено применением нормативного правового акта впервые или его изменением, раскрытию также подлежит факт отражения последствий изменения учетной политики в соответствии с порядком, предусмотренным этим актом. В результате учетная политика, составленная, по правилам МСФО обеспечивает, представление в финансовой отчетности информации, которая:

- уместна и своевременно представлена пользователям для принятия экономических решений;
- надежна в том, что отчетность, составлена по правилам учетной политики;
- достоверно представляет финансовое положение, результаты финансовой деятельности, движение денежных средств и наличие собственного капитала компании;
- отражает экономическое содержание событий и операций, а не только их юридическую форму, при этом в случае противоречий между формой и содержанием приоритетным признается экономическое содержание операций;
- является нейтральной, то есть свободной от субъективного подхода;
- является осмотрительной и полной во всех существенных аспектах, т. е. доходы и стоимость активов не завышены, а расходы и обязательства не занижены, при этом уровень существенности выбран и рассчитан достаточно обоснованно по принятой организацией методике.

По нашему мнению, следует учитывать, что МСФО рассматривают учетную политику как выбор способов:

- подготовки финансовой отчетности;
- представления финансовой отчетности (раскрытие);

- внесения изменений и дополнений в учетную политику.

Учетная политика по МСФО, согласно МСФО (IAS) 1, определяет общие принципы и правила для составления только финансовой отчетности:

«Учетная политика - это конкретные принципы, основы, условия, правила и практика, принятые компанией для подготовки и представления финансовой отчетности».

В соответствии с Законом РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» «учетная политика представляет собой конкретные принципы, основы, положения, правила и практику, принятые к применению индивидуальным предпринимателем или организацией для ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, международными или национальными стандартами и типовым планом счетов бухгалтерского учета, исходя из потребностей и особенностей деятельности» [2].

При формировании учетной политики организации по конкретному направлению вопроса организации и ведения бухгалтерского учета осуществляется выбор одного способа из нескольких, допускаемых законодательством и нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

Таким образом, если бухгалтер, исходя из своего профессионального суждения, утверждает, что последствия изменения учетной политики могут быть оценены «с достаточной надежностью» и представлены в отчетности организации.

Исходя из особенностей деятельности организации нами предлагаются следующие модели формирования учетной политики (рис.1):

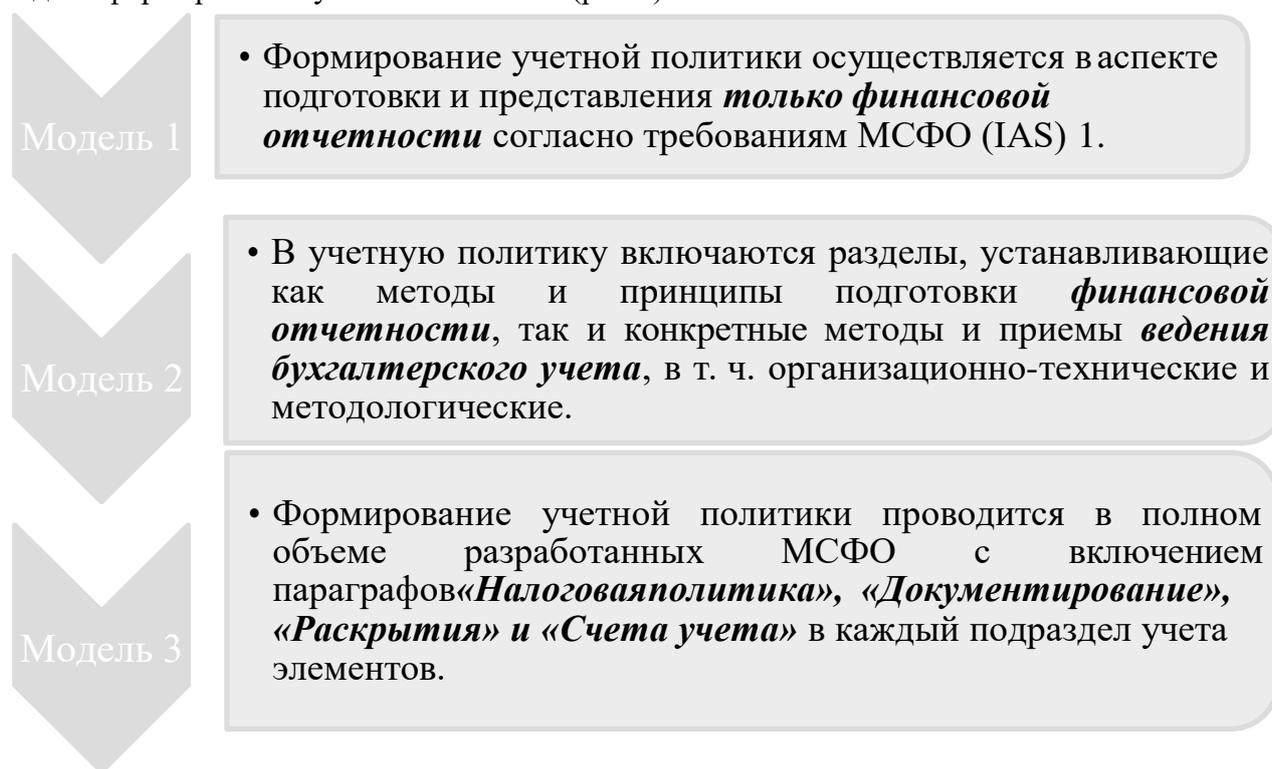


Рисунок 1. Модели Учетной политики

МОДЕЛЬ I. Формирование учетной политики осуществляется в аспекте подготовки и представления только финансовой отчетности, т.е. разделы политики разрабатываются по назначению каждого МСФО, предусматривающих порядок составления, представления и внесения изменений в отчетность. В каждом разделе в кратком и доступном для понимания виде описываются основные требования каждого стандарта МСФО применительно к деятельности организации.

Поэтому вопросы организации, постановки и ведения бухгалтерского учета в этом варианте учетной политики не рассматриваются и должны представляться в отдельных

организационно-распорядительных корпоративных документах (положениях, инструкциях, приказах и т. п.). Такие документы разрабатываются на основании Закона РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» и приказа МФ РК.

МОДЕЛЬ II. Формирование учетной политики проводится только для операций, фактически проводимых в организации. В дальнейшем при появлении новых операций или событий, порядок их отражения вносится в действующую учетную политику в порядке, предусмотренном МСФО 8. При этом в учетную политику включаются разделы, устанавливающие как методы и принципы подготовки финансовой отчетности, так и конкретные методы, и приемы ведения бухгалтерского учета, в том числе организационно-технические и методологические. Такой вариант учетной политики предусмотрен нормами Закона РК о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

МОДЕЛЬ III (модифицированная) проводится в полном объеме разработанных МСФО вне зависимости от наличия в компании тех или иных элементов учета и отчетности.

Такая учетная политика (модифицированная) рекомендуется для групп компаний с многопрофильной деятельностью и консолидированной отчетностью. Она представляет документ, связывающий в единую систему входящую финансовую отчетность, учетные принципы для всех элементов учета и отчетности, описываемых всеми стандартами, правила организации и документирования учета, а также включает налоговую учетную политику согласно требованиям Налогового кодекса РК. На основе этой учетной политики каждая компания, входящая в группу, разрабатывает учетную политику индивидуального пользования.

На наш взгляд, несмотря на сложность ее разработки, эта учетная политика может использоваться не только в качестве корпоративного документа, обеспечивающего единую систему учета и отчетности в группе и структурных единицах, но и в качестве практического пособия для текущего обучения специалистов компании [3].

Предлагаемая, нами модифицированная учетная политика может быть использована для разработки конкретных учетных политик организаций любого вида деятельности при формировании вступительной финансовой отчетности:

- в процессе конверсии стандартов;
- в качестве учебного пособия для самостоятельного начального изучения МСФО;
- в качестве доказательной базы для исчисления отдельных видов налогов.

Модифицированная учетная политика состоит из 4 разделов:

- идентификация компании (группы компаний);
- организация бухгалтерского учета;
- требования к ведению учета элементов финансовой отчетности;
- требования к подготовке и представлению финансовой отчетности.

Первый раздел представляет обзорную информацию о компании, ее реквизиты, учетные данные и т. п.

Второй раздел описывает порядок и правила организации бухгалтерского учета, ведение отдельных операций, не включенных в другие документы (кассовые, подотчетные, внутреннего контроля и т. п.).

Третий раздел включает 25 параграфов учетной информации по каждому элементу, необходимой как для ведения учета, так и для составления отчетности, соответствующей МСФО.

Четвертый раздел содержит информацию, необходимую для выбора формата и подготовки финансовой отчетности. Кроме того, в разделе представлены виды отчетности и числовые примеры.

Модифицированная учетная политика включает в свой состав налоговую учетную политику организации как вариант, предусмотренный Налоговым кодексом.

В приложениях к проекту модифицированной учетной политики представляются документы, подтверждающие трансформацию отчетности на дату перехода организации в учетную систему МСФО, образцы корпоративных актов, необходимых для реализации

требований учетной политики и методики расчета отдельных показателей учета и финансовой отчетности.

Такой комплект документов должен быть в организациях в обязательном порядке, так как они требуются при подготовке налоговых деклараций.

Список литературы

1. Закон РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28.02.2007 г. – Алматы: ТОО LEM, 2007. – №234-III ЗРК. – 15 с.[Казахстан].
2. Международные стандарты финансовой отчетности 2006. – Алматы: ИД «БИКО», 2008. – 512 с.[Алматы].
3. Исакова С.А. Тенденция развития стандартизации бухгалтерского учета. LAP LAMBERT Academic Publishing GmbH & Co. KG Dudweiler landstr. 99, 66123 Saarbrücken, Germany, 2014. – 191с.[Германия].
4. Международные стандарты финансовой отчетности: учебник / Под ред. В.Г. Гетьмана. – М.: Финансы и статистика, 2009. – 656 с. [Москва].

Источники финансирования краткосрочных активов в сельскохозяйственных организациях Республике Беларусь

*Ильеня Д. В., магистрант
УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»
г. Горки, Республика Беларусь
dasha.goretskaya@mail.ru*

Аннотация. В данной статье рассмотрены основные источники финансирования краткосрочных активов, их основные преимущества и недостатки. Проведен анализ источников финансирования краткосрочных активов в сельскохозяйственных организациях Республике Беларусь.

Ключевые слова: источники финансирования краткосрочных активов, собственные источники финансирования, заемные источники финансирования, привлеченные источники финансирования, анализ источников финансирования.

Sources of financing of short-term assets in agricultural organizations of the Republic of Belarus

*Pyenia, D. V. master student
Belarusian State Agricultural Academy
Gorki, Republic of Belarus
dasha.goretskaya@mail.ru*

Annotation. This article discusses the main sources of financing short-term assets, their main advantages and disadvantages. The analysis of the sources of financing of short-term assets in agricultural organizations of the Republic of Belarus.

Keywords: sources of financing of short-term assets, own sources of financing, loan sources of financing, attracted sources of financing, analysis of sources of financing.

Актуальность данной темы объясняется тем, что краткосрочные активы организаций призваны обеспечивать непрерывное их движение на всех стадиях кругооборота, чтобы удовлетворять потребности производства в денежных и материальных ресурсах, обеспечивать своевременность и полноту расчетов, повышать эффективность использования краткосрочных активов. Поскольку краткосрочные активы включают как материальные, так и денежные ресурсы, от их организации и эффективности использования зависит финансовая устойчивость предприятия, а рациональное соотношение между источниками финансирования краткосрочных активов создает благоприятные условия для улучшения финансового положения компании.

В большинстве источников экономической литературы дана общая классификация, в соответствии с которой все источники финансирования краткосрочных активов подразделяются на *собственные, заемные и привлеченные*.

Главную роль в организации кругооборота фондов играют *собственные средства*, к ним относятся: часть уставного капитала, чистой прибыли, нераспределенная прибыль прошлых лет, остатки фондов и резервов самого предприятия, временно не используемых по назначению и другие средства, относящиеся к собственным.

Собственные источники финансирования характеризуются следующими основными *положительными особенностями*:

1. Простотой привлечения.
2. Более высокой способностью генерирования прибыли во всех сферах деятельности, т.к. при ее использовании не требуется уплата ссудного процента во всех формах.
3. Обеспечением финансовой устойчивости развития предприятия, его платежеспособности в долгосрочном периоде, а соответственно и снижением риска банкротства.

Вместе с тем, им присущи следующие *недостатки*:

1. Ограниченность объема привлечения.
2. Неиспользуемая возможность прироста коэффициента рентабельности собственного капитала за счет привлечения заемных финансовых средств[1].

Таким образом, предприятие, использующее только собственные источники формирования краткосрочных активов, имеет наивысшую финансовую устойчивость, но ограничивает темпы своего развития.

Уменьшению общей потребности предприятия в краткосрочных активах, способствуют *заемные средства*, которые представляют собой в основном краткосрочные кредиты банка, с помощью которых удовлетворяются временные дополнительные потребности в краткосрочных активах. Основными направлениями привлечения кредитов для формирования краткосрочных активов являются: кредитование сезонных запасов сырья, материалов и затрат, связанных с сезонным процессом производства (характерно для сельскохозяйственных предприятий); временное восполнение недостатка собственных краткосрочных активов и другие направления.

Заемные источники финансирования характеризуется следующими *положительными особенностями*:

1. Достаточно широкими возможностями, особенно при высоком кредитном рейтинге предприятия, наличии залога или гарантии поручителя.
2. Обеспечением роста финансового потенциала предприятия при необходимости существенного расширения его активов и возрастания темпов роста объема его хозяйственной деятельности.
3. Способностью обеспечивать прирост финансовой рентабельности (коэффициента рентабельности собственного капитала).

В то же время использование заемных источников имеет следующие *недостатки*:

1. Использование этих источников вызывает наиболее опасные финансовые риски в хозяйственной деятельности предприятия – риск снижения финансовой устойчивости и потери платежеспособности.

Уровень этих рисков возрастает пропорционально росту удельного веса использования заемного капитала.

2. Активы, сформированные за счет заемного капитала, имеют меньшую (при прочих равных условиях) норму прибыли, которая снижается на сумму выплачиваемого ссудного процента.

3. Высокая зависимость стоимости заемного капитала от колебаний конъюнктуры финансового рынка. В ряде случаев при снижении средней ставки ссудного процента на

рынке использование ранее полученных кредитов становится предприятию невыгодным в связи с наличием более дешевых альтернативных источников кредитных ресурсов.

4. Сложность процедуры привлечения (особенно в больших размерах), так как предоставление кредитных средств зависит от решения других хозяйствующих субъектов (кредиторов)[2].

Таким образом, предприятие, использующее заемные источники, имеет более высокий финансовый потенциал своего развития и возможности прироста финансовой рентабельности деятельности, однако в большей мере генерирует финансовый риск и угрозу банкротства.

К *привлеченным источникам* относится кредиторская задолженность. Наличие кредиторской задолженности означает участие в обороте предприятия средств других организаций. Некоторая часть кредиторской задолженности закономерна, так как вытекает из действующего порядка расчетов. Вместе с тем она может возникнуть в результате нарушения платежной дисциплины.

Основным преимуществом кредиторской задолженности, как источника финансирования краткосрочных активов, является то, что она представляет собой более доступный по сравнению с банковскими кредитами, более дешевый или даже бесплатный источник финансирования, так как скидки за быструю оплату применяются редко, а штрафы и санкции за несвоевременную оплату имеют место только в исключительных случаях.

Однако не стоит забывать о том, что чрезмерное увлечение кредиторской задолженностью может подорвать деловую репутацию организации и это приведет к тому, что поставщики и подрядчики просто откажутся от сотрудничества с данной организацией[3].

Единого мнения о приоритетности какого-то определенного источника нет. Это объясняется тем, что организации в различных ситуациях должны учитывать все плюсы и минусы каждого источника, чтобы эффективно и рентабельно организовать свой процесс производства. И именно рациональное соотношение источников финансирования играет важную роль в укреплении финансового состояния предприятия.

В целях изучения рациональности соотношения источников образования краткосрочных активов в сельскохозяйственных организациях Республике Беларусь было проведено исследование источников формирования данных активов на предприятиях за 2015-2017 гг.

Таблица 1. – Источники формирования краткосрочных активов сельскохозяйственных организаций Республики Беларусь за 2015-2017 гг.

Источники краткосрочных активов	2015 г.		2016 г.		2017 г.		Отклонение 2017 г. к 2015 г., п.п.
	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%	
Собственные	44138	0,8	142297	2,4	785839	11,8	11,0
Заемные	522229	9,6	393675	6,6	357303	5,4	-4,2
Привлеченные	4887918	89,6	5416757	91,0	5499148	82,8	-6,8
Всего источников	5454285	100,0	5952729	100,0	6642290	100,0	
Примечание – Расчёты автора на основе данных бухгалтерских балансов сельскохозяйственных организаций Республики Беларусь							

Анализируя таблицу можно сделать вывод, что в структуре источников формирования краткосрочных активов наибольший удельный вес занимают привлечённые источники – 82,8 % в 2017 г. Данный показатель уменьшился за три года на 6,8 п. п., при этом удельный вес собственных источников составляет – 11,8 % и за три года он увеличился на 11,0 п. п. Такое положение говорит о том, что в организациях значительно уменьшилась кредиторская задолженность. Удельный вес заемных источников в структуре источников формирования краткосрочных активов в 2017 г. уменьшился на 4,2 п. п. по сравнению с 2015 г., что

свидетельствует об уменьшении доли краткосрочных кредитов и займов в структуре источников формирования краткосрочных активов. Увеличение собственных источников свидетельствует об увеличении объема денежных средств, полученных от реализации продукции, которых хватает для эффективного функционирования организации и поэтому снижается необходимость привлечения заемных источников, следовательно, их доля в составе источников уменьшается. Это свидетельствует об улучшении финансового состояния и росте платёжеспособности организаций. Однако, организациям необходимо стремиться к оптимальному соотношению источников формирования краткосрочных активов – 70% собственные и 30% заемные.

Список литературы

1. Баканов, М. И. Теория экономического анализа : учебник / М. И. Баканов. – Москва: Финансы и статистика, – 2015. – 536с.
2. Володин, А. А. Управление оборотными активами : учебник / А. А. Володин – Минск : Издательство Гревцова, 2015. – 254 с.
3. Горевая, А. Р. Анализ эффективности использования оборотных средств / А. Р. Горевая. – // Бухгалтерский учет и анализ. – 2015. – №10. – С. 64-65.

Новые изменения в порядке расчета заработной платы и налогов в Республике Казахстан

*Икрамова Л.С.,
магистрант 1 курса специальности «Учет и аудит»
Таразский государственный университет имени М.Х.Дулати,
г. Тараз, Республика Казахстан
leila.ikramova@gmail.com
Тлеубаева С.А., к.э.н., доцент
Таразский государственный университет имени М.Х.Дулати,
г. Тараз, Республика Казахстан
ms.santay@mail.ru*

Аннотация. В статье рассматриваются изменения в порядке расчета заработной платы, налогов, взносов и отчислений, в связи с внесением изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан.

Ключевые слова: расчеты заработной платы, налоги, отчисления из заработной платы, минимальный расчетный показатель.

New changes in the procedure for calculating wages and taxes in the Republic of Kazakhstan

*Ikramova L.S.,
master student 1 course specialty «Accounting and Auditing»
M.Kh. Dulaty Taraz State University,
Taraz, Kazakhstan
leila.ikramova@gmail.com
Tleubayeva S.A., Ph.D., docent
M.Kh. Dulaty Taraz State University,
Taraz, Kazakhstan
ms.santay@mail.ru*

Abstract. The article discusses changes in the procedure for calculating wages, taxes and deductions in connection with the introduction of amendments and additions to some legislative acts of the Republic of Kazakhstan.

Keywords: salary calculations, taxes, salary deductions, minimum calculation indicator.

По вопросам исполнения поручений Главы государства, озвученных в послании народу Казахстана от 5 октября 2018 года «Рост благосостояния казахстанцев: повышение доходов и качества жизни» [1], народ не должен ждать исполнения прозвучавших поручений, народ должен ощущать результаты работы. В связи с этими обстоятельствами, в 2019 году произошли серьезные изменения в порядке расчета заработной платы, особенно налогов, взносов и отчислений с нее. В данной статье мы рассмотрим эти изменения на примере расчета.

Главные изменения связаны с инициативой правительства об увеличении размера минимальной заработной платы в 2019 году в 1,5 раза: минимальная заработная плата в 2019 году в Казахстане составляет 42 500 тенге (в 2018 году она составляла 28 284 тг.); минимальный расчетный показатель - 2 525 тенге [2]. Поскольку многие расчеты привязаны к этим показателям, например, налоговые вычеты или минимальный/максимальный доход для исчисления социальных отчислений и др., то увеличение минимального размера заработной платы на 150%, автоматически привело к увеличению этих показателей.

В этой связи Законом РК «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам занятости населения» 26 декабря 2018 года № 203-VI: налоговые вычеты (кроме стандартного налогового вычета в размере 1 МЗП) переведены из МЗП в МРП; корректировки дохода при исчислении ИПН тоже переведены из МЗП в МРП; изменены предельные доходы для исчисления обязательных пенсионных взносов, социальных отчислений и отчислений ОСМС (уменьшены в 1,5 раза) [3]. При этом минимальный доход, принимаемый для исчисления взносов и отчислений, сохранен в прежнем размере.

С 2019 года вычеты, предоставляемые по индивидуальному подоходному налогу и имеющие установленные пределы в минимальных заработных платах (МЗП), были «переведены» в месячные расчетные показатели (МРП). Данное изменение не коснулось стандартного налогового вычета, предоставляемого в размере 1 МЗП. В 2019 года он также предоставляется в размере 1 МЗП за месяц, но не более 12 МЗП за календарный год. Также не изменился налоговый вычет по пенсионным выплатам и договорам накопительного страхования. Однако данный вид вычета не является предоставляемым работодателем.

В таблице представлены установленные пределы вычетов, а также их значения в тенге.

Таблица - Установленные пределы вычетов за 2018-2019гг.

Вид вычета	2018 год	Размер в тенге (ставки за 2018 год)	2019 год	Размер в тенге (ставки за 2019 год)
Стандартный вычет (инвалидам и участникам ВОВ)	75 МЗП	2 121 300	882 МРП	2 227 050
Стандартный вычет (родителям и попечителям детей-инвалидов)	75 МЗП	2 121 300	882 МРП	2 227 050
Налоговый вычет на медицину	8 МЗП	226 272	94 МРП	237 350

Как видно из таблицы, пределы вычетов в 2019 году незначительно увеличились. Таким образом, при расчете заработной платы работников, начиная с 2019 года необходимо применять и предоставлять вычеты с учетом новых установленных пределов.

Корректировки дохода работника установлены в статье 341 НК РК [3]. Некоторые предоставляемые корректировки имеют ограничение на максимальный предел, размер которых ранее был установлен в минимальных заработных платах. С 2019 года такие размеры переведены в месячные расчетные показатели (МРП). При этом размеры корректировок в тенге подверглись незначительному увеличению:

- выигрыш по одной лотерее в пределах 6 МРП (15 150 тг.);
- выплаты в связи с выполнением общественных работ и профессиональным обучением, осуществляемые за счет средств бюджета и (или) грантов, в 12 МРП (30 300 тг.);
- доход от личного подсобного хозяйства каждого лица, занимающегося личным подсобным хозяйством, - за год в пределах 282 МРП (712 050 тг.);

- выплаты в пределах 94 МРП (237 350 тг.) по каждому виду выплат, произведенные налоговым агентом в течение календарного года (для покрытия расходов физического лица на медицинские услуги (кроме косметологических), в виде оказания материальной помощи работнику при рождении его ребенка, на погребение работника или членов его семьи, близких родственников);

- доходы в виде расходов работодателя на оплату отпуска по беременности и родам, отпуска работникам, усыновившим (удочерившим) новорожденного ребенка (детей), за вычетом суммы социальной выплаты на случай потери дохода в связи с беременностью и родами, усыновлением (удочерением) новорожденного ребенка (детей), осуществленной в соответствии с законодательством РК об обязательном социальном страховании, – в пределах 12 МРП (30 300 тг.).

При определении облагаемого дохода работника необходимо предоставлять корректировки по ИПН с учетом, установленных на текущий год ограничений.

При расчете обязательных пенсионных взносов, социальных отчислений и отчислений на обязательное социальное медицинское страхование, необходимо руководствоваться пределами, применяемыми к объектам исчисления. Так верхние пределы были скорректированы с уменьшением размера в МЗП в 1,5 раза. При этом в тенге они остались на аналогичном уровне. Нижние пределы не изменились. Например, нижний предел по СО также остался в размере 1 МЗП. Однако в связи с ростом самого показателя МЗП, фактически нижний предел увеличился до 42 500 тенге.

Таким образом, при расчете заработной платы, а также налогов, взносов и отчислений с нее, необходимо руководствоваться новыми значениями верхних и нижних пределов по доходам, подлежащим обложению.

Законом РК от 2 июля 2018 года № 165-VI «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам социального обеспечения» внесены изменения и дополнения в Кодекс РК от 25 декабря 2017 года «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» и Закон РК от 25 декабря 2017 года «О введении в действие Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс)» по статье 341 «Корректировка дохода».

В частности, с 1 января 2019 года пункт 1 статьи 341 «Корректировка дохода» дополняется подпунктом 49), согласно которому из дохода физического лица будет исключаться облагаемый доход работника - в размере 90 процентов от суммы такого дохода. Положение настоящего подпункта применяется к доходу работника, не превышающему 25-кратный размер месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года.

То есть, налогооблагаемый доход работника с 1 января 2019 года будет уменьшаться на 90%. Оставшаяся заработная плата будет облагаться ИПН по ставке 10%. Следовательно, налоговая нагрузка будет снижена в 10 раз.

Рассмотрим на общем примере расчет заработной платы работника в 2019 году, доход которого составил не более 25 МРП и к которому применена корректировка в размере 90%. В данном примере расчет приведен с учетом планируемых изменений законодательства по исключению корректировки из расчета ОПВ, ОППВ и СО. Таким образом, корректировка в размере 90% по ИПН в примере предоставляется только при расчете ИПН, СН и отчислений на ОСМС.

Доход работника в январе 2019 года составил 50 000 тенге. Это его совокупный доход за месяц и он менее 25 МРП (63 125 в 2019 году). Исходя из совокупного значения дохода, можно сделать вывод, что при расчете заработной платы, а также налогов, взносов и отчислений с нее, работнику необходимо предоставлять 90% корректировку по ИПН. Работник имеет право на вычет в размере 1 МЗП – 42 500 тенге, вычет по ОПВ.

При расчете ОПВ корректировка 90% не применяется. Минимального предела по доходам работника нет. Максимальный предел - 50 МЗП (2 125 000 тенге). Расчет ОПВ:

- определяем доход, принимаемый для исчисления ОПВ - 50 000 тенге;

- рассчитываем сумму ОПВ $50\,000 \times 10\% = 5\,000$ тенге.

Расчет корректировки в размере 90%. Рассчитываем облагаемый доход работника (до корректировки п.49):

- облагаемый доход работника (без учета корректировки п.49)): $50\,000 - 5\,000 = 45\,000$ тенге;

- определяем размер корректировки 90%: Корректировка в размере 90%: $45\,000 \times 90\% = 40\,500$ тенге. Данное значение корректировки (40 500) будет применяться при расчете ИПН, СН и отчислений на ОСМС.

После того как посчитано значение 90% корректировки и ОПВ, можем рассчитать значение индивидуального подоходного налога (ИПН):

- рассчитываем облагаемый доход работника (с учетом корректировки п.49)): облагаемый доход работника (с учетом корректировки п.49)): $50\,000 - 40\,500 = 9\,500$ тенге;

- рассчитываем ИПН: $9\,500 \times 10\% = 950$ тенге ИПН за 2019 год.

При расчете СО корректировка 90% не применяется. ОПВ = 5 000 тенге. Минимальный предел - 1 МЗП (42 500 тенге). Максимальный предел - 7 МЗП (297 500 тенге):

- определяем объект исчисления СО: $50\,000 - 5\,000 = 45\,000$ тенге;

- рассчитываем СО: $45\,000 \times 3,5\% = 1\,575$ тенге.

Расчет СН. Корректировка в размере 90% - 2 250 тенге. ОПВ = 5 000 тенге.

Минимальный предел - 1 МЗП (42 500 тенге):

- определяем объект налогообложения СН: $50\,000 - 2\,250 - 5\,000 = 42\,750$ тенге;

- рассчитываем СН: $42\,750 \times 9,5\% = 4\,061$ тенге;

- уменьшаем рассчитанную сумму на исчисленный размер СО:
 $4\,061 - 1\,575 = 2\,486$ тенге.

Расчет ОСМС. Корректировка в размере 90% - 2 250 тенге. Максимальный предел - 10 МЗП (425 000 тенге):

- определяем объект исчисления отчислений на ОСМС:

$50\,000 - 2\,250 = 47\,750$ тенге;

- рассчитываем отчисления на ОСМС: $47\,750 \times 1,5\% = 716$ тенге.

Следовательно, сумма налогов и взносов за счет:

- работодателя составляет 4 777 тенге (СО+СН+ОСМС);

- работника составляет 5 025 тенге (ОПВ+ИПН).

Сумма, которую работник получит «на руки» составляет 44 975 тенге.

Общий труд и оплата за него всегда считается сложным проблемным вопросом каждого общества. Потому что от размера заработной платы зависит социальное положение каждого работника, хотя среднемесячная заработная плата в Казахстане значительно выше, чем в некоторых странах СНГ. Президент и Правительство Республики Казахстан уделяют особое внимание и каждым разом совершенствуется система оплаты бюджетных учреждений в соответствии с законодательством РК. Пример тому, последние новые изменения в расчете налогов с заработной платы в Республике Казахстан.

Список литературы

1. Послание главы государства народу Казахстана от 5 октября 2018 года «Рост благосостояния казахстанцев: повышение доходов и качества жизни». <http://www.akorda.kz>
2. Месячный расчетный показатель (МРП) в Казахстане. <https://pro1c.kz>
3. Кодекс Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года. <https://online.zakon.kz>

Роль анализа финансового состояния организации в управлении финансами

*Кайранбеков Б.О.к.э.н., доцент
Евразийский национальный университет имени Л.Н. Гумилева
г. Астана, Республика Казахстан
E-mail: kairanbekbaur_65@mail.ru
Таштанова Н.Н. магистр, ст. преподаватель
Евразийский национальный университет имени Л.Н. Гумилева
г. Астана, Республика Казахстан
E-mail: nurilyat@mail.ru*

Аннотация. Финансовое состояние организации по сути дела отражает конечные результаты его деятельности, что и предопределяет важность проведения финансового анализа состояния организации и повышает роль такого анализа в экономическом процессе.

Ключевые слова. Анализ, финансовое состояние, финансовые ресурсы, управление финансами, финансовая отчетность

Role of the financial statement analysis of an organization in finance management

*Kairanbekov B.O., PhD
L.N. Gumilyov Eurasian National University
Astana, Kazakhstan
E-mail: kairanbekbaur_65@mail.ru
Tashtanova N.N.,
master, senior teacher
L.N. Gumilyov Eurasian National University
Astana, Kazakhstan
E-mail: nurilyat@mail.ru*

Annotation. For purposes of an effective financial management there is a need of an analysis of the financial statement. It actually represents final results of an organization's activity, which exactly shows the importance of a financial analysis to be held and increases a role of such analysis in an economical process.

Key words. Analysis, financial statement, financial resources, financial management, financial report.

С переходом на рыночные отношения перед предпринимателями и руководителями организаций встает множество вопросов: как рационально организовать финансовую деятельность предприятия для его дальнейшего процветания; как повысить эффективность управления финансовыми ресурсами; насколько правильно предприятие управляло финансовыми ресурсами в течение определенного периода и другие.

На эти и многие другие жизненно важные вопросы может дать ответ объективный финансовый анализ, так как его результаты характеризуют финансовое состояние организации.

Под финансовым состоянием понимается способность предприятия финансировать свою деятельность. Оно характеризуется обеспеченностью финансовыми ресурсами, необходимыми для нормального функционирования предприятия, целесообразностью использования, финансовыми взаимоотношениями с другими юридическими и физическими лицами, платежеспособностью и финансовой устойчивостью [1, с.94].

Одним из важнейших условий управления финансами организации является анализ его финансового состояния. Финансовое состояние организации характеризуется совокупностью показателей, отражающих процесс формирования и использования его финансовых средств.

Результаты анализа финансового состояния предприятия помогают правильно распределять финансовые ресурсы предприятия, так как от этого зависит вся его дальнейшая деятельность. Это связано с тем, что финансовая устойчивость предприятия предполагает такое движение денежных потоков, которое обеспечивает постоянное превышение поступления доходов над расходами. В условиях рынка она требует прежде всего

стабильного получения дохода от реализации продукции, выполненных работ, оказанных услуг, причем достаточного по своим размерам, чтобы расплатиться с государством, поставщиками, кредиторами, работниками и другими. Одновременно для развития предприятия необходимо, чтобы после совершения всех расчетов и выполнения всех обязательств у него оставался доход, позволяющий развивать производство, модернизировать его материально-техническую базу, улучшать социальный климат.

Таким образом, финансовое состояние определяет конкурентоспособность предприятия, его потенциал в деловом сотрудничестве, оценивает, в какой степени гарантированы экономические интересы самого предприятия и его партнеров по финансовым и другим отношениям. Наилучшим способом объективной достоверной оценки финансового состояния предприятия является его анализ, который позволяет отследить тенденции развития предприятия, дать комплексную оценку выполнения плана по поступлению финансовых ресурсов и их использованию с позиции улучшения финансового состояния предприятия на основе изучения причинно-следственной взаимосвязи между разными показателями производственной, коммерческой и финансовой деятельности. Данные финансового анализа используются для прогнозирования возможных финансовых результатов, экономической рентабельности, исходя из реальных условий хозяйственной деятельности и наличия собственных и заемных ресурсов, разработки моделей финансового состояния при разнообразных вариантах использования ресурсов; разработки конкретных мероприятий, направленных на более эффективное использование финансовых ресурсов и укрепления финансового состояния предприятия.

Информационной базой проведения анализа финансового состояния предприятия выступает финансовая отчетность в формате МСФО. Это позволяет сделать вывод, что именно финансовое состояние будет являться одним из ключевых факторов успешного привлечения казахстанскими компаниями инвестиций на международных рынках капитала для расширения и модернизации производства. В свою очередь это должно повлечь более интенсивную интеграцию Казахстана в мировое экономическое сообщество.

Финансовая отчетность предприятия служит основным источником информации о его деятельности. Тщательное изучение бухгалтерских отчетов раскрывает причины достигнутых успехов, а также недостатков в работе предприятия, помогает наметить пути совершенствования его деятельности. Полный всесторонний анализ отчетности нужен, прежде всего, собственникам и администрации предприятия для принятия решений об оценке своей деятельности.

Оценка финансового состояния по международным стандартам финансовой отчетности дает возможность сопоставления финансового положения казахстанских предприятий с финансовым положением аналогичных иностранных компаний. Финансовая информация составляется для управления финансовыми потоками и вложениями со стороны инвестора, кредитора или собственника. Среди основных особенностей МСФО можно выделить: приоритет баланса, отказ от исторической стоимости; отказ от регулирования процесса учета в пользу регулирования процесса подготовки финансовой информации.

Для оценки финансового состояния предприятия используется система показателей, характеризующих изменения:

- структуры капитала предприятия по его размещению и источникам образования;
- эффективности и интенсивности использования капитала;
- платежеспособности и кредитоспособности предприятия;
- запаса финансовой устойчивости предприятия[2, с.124].

Объективная оценка финансового состояния организаций – важнейшая задача экономической работы в условиях рыночных отношений. В первую очередь анализом финансового состояния предприятия занимаются руководители и соответствующие службы предприятия, его результаты используются ими для планирования, контроля и прогнозирования. Данный вид анализа является внутренним анализом финансового состояния предприятия.

Внешний анализ финансового состояния предприятия осуществляется:

- учредителями и инвесторами с целью изучения эффективности использования ресурсов;
- банками – для оценки условий кредитования и определения степени риска;
- поставщиками – для своевременного получения платежей;
- налоговыми органами – для выполнения плана поступления средств в бюджет и т.д.

Результаты анализа финансового состояния предприятия помогают правильно распределять финансовые ресурсы предприятия, так как от этого зависит вся его дальнейшая деятельность. Это связано с тем, что финансовая устойчивость предприятия предполагает такое движение денежных потоков, которое обеспечивает постоянное превышение поступления доходов над расходами. В условиях рынка она требует прежде всего стабильного получения дохода от реализации продукции, выполненных работ, оказанных услуг, причем достаточного по своим размерам, чтобы расплатиться с государством, поставщиками, кредиторами, работниками и другими. Одновременно для развития предприятия необходимо, чтобы после совершения всех расчетов и выполнения всех обязательств у него оставался доход, позволяющий развивать производство, модернизировать его материально-техническую базу, улучшать социальный климат.

Таким образом, основной целью анализа финансового состояния предприятия является оценка прошлой деятельности и положения предприятия на данный момент, а также стратегия развития будущего его потенциала.

Литература

1. Любушин Н.П., Лещева В.Б., Дьякова В.Г. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: Учеб.пособие для вузов/ Под ред.проф. Н.П.Любушина. – М: ЮНИТИ-ДАНА, 2000. – 471с.
2. Литвинов Д.В., Анализфинансовогосостоянияпредприятия: Справочноепособие. М.: Эскорт. 2005. – 104с.

Учетные аспекты цифровизации сельского хозяйства

Кулиш Н.В.

*Доцент кафедры «Бухгалтерский финансовый учет»
Ставропольский государственный аграрный университет*

***Аннотация:** В современных условиях развития экономики бухгалтерский учет на основе широкого применения инновационных цифровых технологий позволяет повысить оперативность и достоверность представляемой заинтересованным пользователям информации, необходимой им для принятия своевременных управленческих решений, направленных на снижение рисков предпринимательской деятельности в сельском хозяйстве.*

***Ключевые слова:** бухгалтерский учет, сельское хозяйство, цифровые технологии, облачные сервисы, управленческие решения*

Accounting aspects of digitization of agriculture

Kulich N.V.

*Associate Professor of «Accounting Financial Accounting»
Stavropol State Agrarian University*

***Abstract:** In modern conditions of economic development, accounting based on the widespread use of innovative digital technologies allows to increase the efficiency and accuracy of the information provided to interested users, which they need to make timely management decisions aimed at reducing the risks of business activities in agriculture.*

***Keywords:** accounting, agriculture, digital technologies, cloud services, management solutions*

Сельское хозяйство в экономике любой страны играет важную роль, поскольку обеспечивает государство и его население продовольствием, а многие отрасли промышленности, в первую очередь, легкой и пищевой, сырьем. Обеспечение устойчивого

развития сельского хозяйства в современных условиях является приоритетной общенациональной задачей.

Президент Российской Федерации в Послании к Федеральному Собранию Российской Федерации 1 марта 2018 г. призвал эффективно использовать накапливаемый в мире громадный технологический потенциал, который позволяет совершить технологический рывок и вывести экономику на новый уровень [1].

Для того, чтобы справиться с существующими и перспективными угрозами биологической и продовольственной безопасности обществу необходима аграрная экономика нового типа, основанная на использовании современных информационных технологий, соответствующая принципам устойчивого развития и модели безотходной (циркулярной) экономики. В основе модернизации аграрного сектора лежит переход к «интеллектуальному» сельскому хозяйству.

В рамках Программы «Цифровая экономика Российской Федерации» [2] Минсельхозом России разработан ведомственный проект «Цифровое сельское хозяйство» [3], целью которого является обеспечение технологического прорыва в АПК за счет внедрения цифровых технологий и платформенных решений в сельское хозяйство. Ускорение цифровых преобразований в сельском хозяйстве, формирования цифрового аграрного сектора экономики в значительной степени зависит от инвестиционного климата в стране, увеличения инвестиций в отрасль.

Траектория цифровой трансформации отрасли предусматривает национальный и региональный уровни, а также уровень агробизнеса. На федеральном уровне предполагаются функционирование цифровых платформ Минсельхоза, предиктивная аналитика на основе больших данных, на региональном – «умное» отраслевое планирование и «умные» контракты, на уровне агробизнеса – массовое внедрение комплексных цифровых агрорешений, получение цифровых компетенций специалистами сельхозорганизаций.

Трансформация сельского хозяйства Российской Федерации включает в себя цифровизацию направлений производства, как:

- растениеводство, первичная переработка, ускоренная селекция и генетика;
- овощи открытого и закрытого грунтов, тепличная отрасль;
- фрукты и ягоды, технологии переработки и хранения;
- аквакультура, рыбоводство, технологии переработки;
- птицеводство и животноводство, питание, ускоренная селекция и генетика.

Для агробизнеса планируется разработать цифровые продукты с масштабным привлечением отечественных IT-решений, в том числе таких продуктов, как «умная ферма», «умное поле», «умное стадо», «умная теплица», «умная переработка», «умный склад», «умный агроофис». Условия для формирования новой системы уже сформированы благодаря появлению аналитики «больших данных», «облачных» технологий, дешевых датчиков, широкополосной мобильной связи, а также в связи с развитием искусственного интеллекта и Интернета вещей, распространением сервисной робототехники.

Сельское хозяйство становится сектором с очень интенсивным потоком данных. Информация поступает от различных устройств, расположенных в поле, на ферме, от датчиков, агротехники, метеорологических станций, дронов, спутников, внешних систем, партнерских платформ, поставщиков.

Фермерам, агрономам, консультантам становятся доступны мобильные или онлайн-приложения, которые при загрузке данных о своем поле (координаты, площадь, тип культур, прошлая урожайность) предоставляют точные рекомендации и последовательность действий с учетом анализа многих исторических и текущих факторов, как на своем участке, так и во внешнем окружении, комбинируя данные с техники, датчиков, дронов, спутника, других внешних приложений. Теперь программа помогает определить лучшее время для посадки семян, удобрения, увлажнения или сбора урожая, просчитать время погрузки и доставки груза до покупателя; следить за температурой в зоне хранения и транспортировки,

чтобы избежать порчи и доставить свежую продукцию; прогнозировать урожай и доход и получать советы по улучшению обработки растений в сравнении с прошлыми показателями.

Однако, существует немало проблем, с которыми сталкивается большинство сельхозтоваропроизводителей, внедряющих современные технологии. Основная задача состоит в их интеграции со всеми остальными бизнес-процессами экономического субъекта.

Все эти изменения в экономике вызывают необходимость поиска направлений для оценки и развития учетной практики, адекватной курсу экономических преобразований в обществе. Трансформация функций бухгалтерского учета под влиянием информатизации способствует изменению профессии в сторону ее интеллектуализации, выработке профессионального суждения на основе обработки большого массива данных, IT- программ.

Основной задачей современных технологий является поиск наиболее оптимального решения объединения нескольких принципиально различных систем в одну с возможностью ее последующего использования. Одним из подходов к автоматизации и оптимизации бизнес-процессов, связанных с ведением бухгалтерского учета, является использование «облачных технологий». Их внедрение и использование является одним из ключевых элементов, позволяющих учитывать все текущие изменения в системе бухгалтерского учета и автоматизировать все бизнес-процессы, связанные с этим.

Дополнительным плюсом подобной интеграции является обеспечение защиты информации, что является одним из ключевых критериев, который следует соблюдать в процессе сбора, обмена данными и ведения документооборота, принимая во внимание новые требования к порядку ведения бухгалтерского учета.

Широкое применение облачных приложений позволит обеспечить не только грамотное ведение бухгалтерского учета на предприятиях, существенно повысить качество бухгалтерской и финансовой отчетности, но и будет способствовать корректному ведению системы документооборота в целом.

Интеграция принципиально разных инструментов внутри единой облачной системы открывает доступ разным группам заинтересованных пользователей к необходимой им информации, таким образом, объединяя все бизнес-процессы в рамках одной организации.

В таком виде информационная система бухгалтерского учета становится действенным элементом системы менеджмента организации, позволяющей повысить оперативность и достоверность информации, формируемой в рамках системы бухгалтерского учета для принятия своевременных управленческих решений.

Список литературы

1. Послание Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 01.03.2018 [Электронный ресурс]. URL: <https://www.kremlin.ru/acts/bank/42902> (дата обращения: 20.03.2019).
2. Программа «Цифровая экономика Российской Федерации», утв. Постановлением Правительства Российской Федерации от 28 июля 2017 г. № 1632-п [Электронный ресурс]. URL: <https://docviewer.yandex.ru/view/9186335/?> (дата обращения: 20.03.2019).
3. Проект Концепции научно-технологического развития цифрового сельского хозяйства «Цифровое сельское хозяйство». [Электронный ресурс]. URL: <http://www.viapi.ru/news/detail.php?ID=161383> (дата обращения: 20.03.2019).
4. *Алборов Р.А.* Адаптация бухгалтерского учета к требованиям информационного обеспечения управления сельским хозяйством / *Р. А. Алборов, Г.Р. Концевой, С.Р. Концевая* // Вестник профессиональных бухгалтеров. – 2018. – № 4.
5. Вартанова М.Л. Перспективы цифровизации сельского хозяйства как приоритетного направления импортозамещения / М.Л. Вартанова, Е.В. Дробот // Экономические отношения. – 2018. – Том 8. – № 1. – С. 1-18. – doi: 10.18334/eo.8.1.38881.
6. Ганиева И.А. Ведомственный проект «Цифровое сельское хозяйство» / И.А. Ганиева [Электронный ресурс]. URL: <http://mcxas.ru/upload/medialibrary/04c/04cf3968669675d0b9ecc106ad04a1a7.pdf> (дата обращения: 20.03.2019).
7. Мельник М.В. Новые повороты учета, анализа и аудита // Учет. Анализ. Аудит. – 2018. - № 1. - С. 110-124.

8. Приоритеты государственной политики в сфере бухгалтерского учета на ближайшую перспективу [Электронный ресурс]. URL: <https://www.ipbr.org/vestnik/editions/2017/6/congress-speeches/> (дата обращения: 25.03.2019).

9. Рыбакова М. Облачная бухгалтерия – инновационный подход к ведению учета [Электронный ресурс]. URL: <http://rosregistr.ru/press/42403.html> (дата обращения: 27.03.2019).

10. Хоружий Л.И. Особенности перехода на облачные сервисы ведения бухгалтерского учета организаций АПК / Л.И. Хоружий, Ю.Н. Катков, Г.А. Куликова // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2018. - №11. – С. 6-20.

11. Цифровое сельское хозяйство в России [Электронный ресурс]. URL: <https://geometer-russia.ru/a213755-tsifrovoe-selskoe-hozyajstvo.html> (дата обращения: 20.03.2019).

Возможность применения МСФО 41 «Сельское хозяйство» на сельскохозяйственных предприятиях

*Крещенко О.В., к.э.н.
Донбасская аграрная академия
г.Макеевка, Донецкая Народная Республика
o.kreschenko@rambler.ru*

Аннотация. В статье рассматриваются перспективы внедрения МСФО 41 «Сельское хозяйство» на сельскохозяйственных предприятиях Донецкой Народной Республики.

Ключевые слова: МСФО 41 «Сельское хозяйство», бухгалтерский учёт в сельском хозяйстве.

The possibility of applying IAS 41 «Agriculture» in agricultural enterprises

*Kreschenko O.V., Ph.D.
Donbass Agrarian Academy
Makeevka, Donetsk People's Republic
o.kreschenko@rambler.ru*

Annotation. The article discusses the prospects for the implementation of IAS 41 «Agriculture» at agricultural enterprises of the Donetsk People's Republic.

Keywords: IAS 41 «Agriculture», accounting in agriculture.

Сельское хозяйство играет ключевую роль в развитии страны. Становление Донецкой Народной Республики как государства, так и ее отдельных отраслей промышленности, происходит в кризисных условиях.

Политическая и экономическая нестабильность, неразработанность нормативно-правовой базы, потеря рынков сбыта, экономическая блокада препятствуют развитию экономики Республики. [1, с.92]

В период нестабильной экономической и политической обстановки в Республике актуальность развития АПК выросла в разы. Важную роль в решении этого вопроса играет формирование системы бухгалтерского учета, как информационной базы управления аграрным производством, отвечающей требованиям времени и сложившейся культуре учёта.

Последние научные публикации, относительно учёта в сельском хозяйстве, в основном посвящены вопросам внедрения МСФО 41 «Сельское хозяйство», что объясняется важностью этой темы.

Стандарт внес кардинальные изменения в порядок учета сельскохозяйственных предприятий, и, как следствие, - в сложившуюся на протяжении многих лет психологию бухгалтеров.

Важность разработки такого стандарта, по мнению многих ученых [2 и др.], заключалась в том, что компании отрасли требуют привлечения капитала извне, что, в свою очередь, требует предоставления специфической финансовой отчетности.

Невзирая на большинство благоприятных отзывов о введении системы МСФО,

некоторые эксперты утверждают, что она нежизнеспособна. Между учёными на протяжении нескольких лет идет спор по поводу принятия или отказа от учетных нововведений.

Главной новацией МСФО 41 является учет биологических активов по справедливой стоимости. Это, в свою очередь, замедляет практическое внедрение МСФО 41, а также вызывает трудности осуществления государственной политики в аграрном секторе.

По мнению многих учёных и экспертов переход на международные стандарты происходит с переменным успехом, где-то достигнуты положительные результаты, а где-то есть недоработки, но, несомненно, переход на международные стандарты неизбежен [3,4,5 и др].

Несмотря на все недостатки применения международных стандартов, по нашему мнению, их достоинства компенсируют отрицательные стороны в плане формирования достоверной и актуальной финансовой отчетности.

Среди положительных сторон внедрения международных стандартов в ДНР, стоит отметить осторожность руководства Республики в вопросе принятия их ключевых положений. А также хочется отметить избранный метод использования международных стандартов. Так согласно ст. 1. Закона ДНР «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» [6] *международные стандарты финансовой отчетности (международные стандарты)* - принятые республиканским органом исполнительной власти по международным стандартам бухгалтерского учета документы, которыми определен порядок составления финансовой отчетности. Основные положения применения международных стандартов в ДНР определены ст.15 Закона «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» (рис. 1.).

Какие международные стандарты используются в ДНР

Для составления финансовой отчетности применяются международные стандарты, если они не противоречат Закону ДНР «О бухгалтерском учёте и финансовой отчётности» и официально обнародованы на веб-сайте республиканского органа исполнительной власти, который обеспечивает формирование государственной финансовой политики.

Какие предприятия и организации используют международные стандарты

Публичные акционерные общества, банки, страховые компании, а также экономические субъекты, осуществляющие хозяйственную деятельность по видам, перечень которых определяется Советом Министров ДНР, составляют финансовую отчетность и консолидированную финансовую отчетность по международным стандартам.

Экономические субъекты, которые самостоятельно определили целесообразность применения международных стандартов для составления финансовой отчетности и консолидированной финансовой отчетности.

Информирование о применении международных стандартов

Экономический субъект информирует в порядке, установленном Советом Министров ДНР, республиканский орган исполнительной власти, который реализует государственную политику в сфере статистики, о составлении им финансовой отчетности и консолидированной финансовой отчетности по международным стандартам.

Поддача финансовой отчётности, составленной по международным стандартам

Финансовая отчетность и консолидированная финансовая отчетность, составленные по международным стандартам, подаются в соответствующие органы в законодательно установленном порядке.

Рис.1. Основные нормы применения международных стандартов в Донецкой Народной Республике

Из-за отличий сложившейся культуры ведения бухгалтерского учета на отечественных предприятиях и на предприятиях западных стран, законодательные органы Республики избрали путь не сплошного повсеместного копирования зарубежных стандартов, а путь их избранного применения.

Сейчас в аграрном учете невозможно полностью, то есть, один к одному, использовать МСФО 41 «Сельское хозяйство» [4,5 и др.]. Так как особенностью МСФО 41 «Сельское хозяйство», является то, что он разработан с учетом специфики западных стран, где развиты уже не один десяток лет различные финансовые инструменты (фьючерсы, опционы, форвардные контракты), которые в странах СНГ еще не получили должного развития, а особенно в агропромышленном комплексе. А в ДНР развитию этих финансовых инструментов мешает сложные политические и экономические проблемы.

С целью установления целесообразности использования сельскохозяйственными предприятиями международных стандартов финансовой отчетности, в первую очередь необходимо проанализировать их экономическое состояние, связи с другими странами, а также наличие и состав биологических активов (животных и растений).

Сельхозсектор Донбасса при Украине был в стагнации из-за отсутствия инвестиций как со стороны государства, так и бизнес сообщества. Промышленность региона была в этом плане значительно более привлекательным активом. Ситуация изменилась с созданием Донецкой Народной Республики. Принципиально новый подход к развитию АПК был выбран ввиду экономической блокады, введенной весной 2015 года, когда в Республику прекратились поставки продовольствия [7].

На территории ДНР 617,8 тыс. га земель сельскохозяйственного назначения, из них: пашня - 500,6 тыс. га, заминированы 33,4 тыс. га.

В структуре зерновых культур преобладает пшеница - 75%, более 16% - ячмень, порядка 9% - прочие зерновые и зернобобовые культуры [8, с.44-45].(Рис.2)

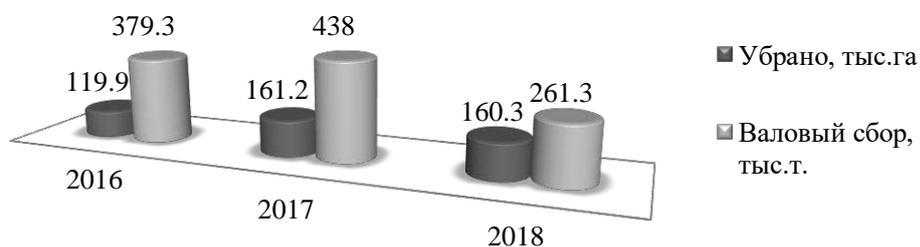


Рисунок 2. Динамика валового сбора и убранных площадей под зерновыми и зернобобовыми культурами в 2016-2018 гг. в ДНР [8, с.44-45;9].

По итогам уборочной кампании 2018 года в Республике намолочено 261,3 тыс. тонн зерновых и зернобобовых культур при средней урожайности 16,3 ц/га. Площадь уборки составила 160,3 тыс. га. Ключевым фактором, который привел к снижению урожайности в 2018 года, являются сложные погодные условия. Кроме того, имеющаяся в ДНР зерноуборочная техника не соответствует технологическим потребностям и испытывает повышенную нагрузку и износ.

Под урожай 2019 года в Республике посеяно рекордное за последние 4 года количество озимых зерновых культур на площади 108,7 тыс. га. Благодаря хорошим погодным условиям осенью 2018 года и снижению цен на топливо аграрии перевыполнили план сева на 13%. Посевы озимых культур на сегодняшний день находятся в удовлетворительном состоянии [9].

По состоянию на 1 января 2018 года на территории ДНР в сельскохозяйственных предприятиях и ФЛП насчитывалось 126,9 га плодоносящих садов. В 2018 году сельскохозяйственными предприятиями собрано 117,9 тонн плодов семечковых и косточковых культур при урожайности 13,6 ц/га, что в 2 раза превышает валовой сбор 2017 года.

Идёт работа по введению в эксплуатацию новых теплиц. Растёт поголовье крупного рогатого скота, свиней. Увеличивается объем производства мяса цыплят-бройлеров и яиц. На 1 января 2019 года в сельскохозяйственных предприятиях и у ФЛП [9]:

- поголовье КРС насчитывает 8 482 головы. За 2018 год произведено 15,5 тыс. тонн молока, что на 400 тонн больше, чем в 2017 году, удой молока на одну корову вырос на 2% к уровню прошлого года. За отчетный период было произведено 482 тонны говядины. Импорт говядины за 2018 год составил порядка 333 тонн;

- поголовье свиней составляет 32 тыс. голов, что на 27% больше в сравнении с 2017 годом. Производство свинины за 2018 год возросло на 34% и составило более 1,7 тыс. тонн;

- общее поголовье птицы составляет 2,9 млн голов. За 2018 год объем производства мяса птицы составил 25 тыс. тонн, что на 4 тыс. тонн больше уровня 2017 года. За 2018 год импортировано более 36 тыс. тонн.

Но, несмотря на наметившиеся тенденции постоянного прироста основных видов продукции в отраслях сельского хозяйства, уровень самообеспеченности остается низким и не достигает принятого в мировой практике уровня продовольственной безопасности в 80% [8, с.47-48] (рис.3).

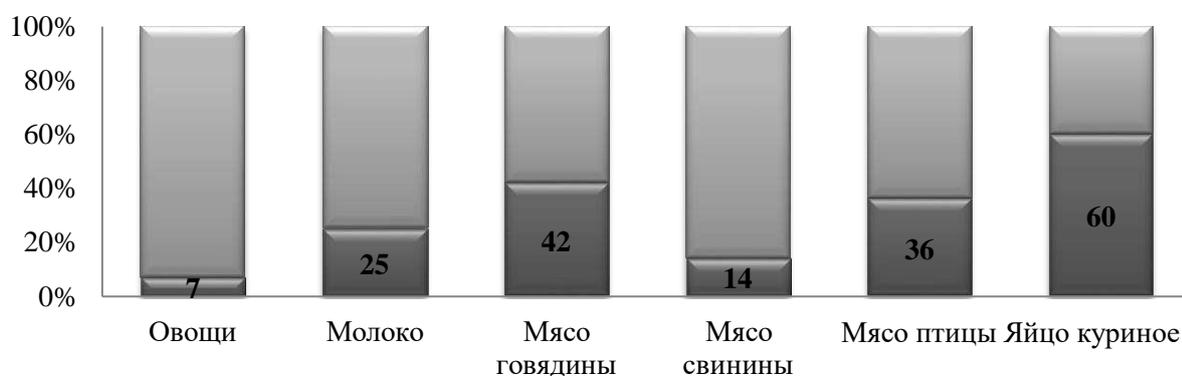


Рисунок 3. Самообеспеченность некоторыми видами сельскохозяйственной продукции, %

В соответствии с инерционным прогнозом экономического развития Донецкой Народной Республики Института экономических исследований относительно сельского хозяйства [8, с.137-138] предполагается фактическая консервации текущего состояния развития АПК и продолжительный адаптационный период. В прогнозе указывается, что низкие темпы обновления технического парка за счет собственных средств предприятий сохранятся. Ограниченность собственных финансовых ресурсов будет затруднять реализацию отраслевых комплексных программ. Так же прогнозируется незначительный рост объемов производства во всех категориях хозяйств за счет средств сельскохозяйственных предприятий и населения и отсутствие вложения капитальных инвестиций со стороны государства и инвесторов.

Что бы такие неутешительные прогнозы не осуществились, необходимо находить любые возможности для развития сельскохозяйственных предприятий. Помимо основных выделенных путей развития необходимо разрабатывать, по нашему мнению, именно вопросы привлечения инвесторов, предоставляя им информацию о своих показателях в соответствии с международными стандартами.

В период становления и развития Республики, ситуация складывается благоприятным образом для постепенного внедрения положений международных стандартов в организацию учёта и формирования отчётности. Особенно сейчас, когда идёт активное создание нормативно-правовых актов закладывающих механизмы быстрой адаптации к изменяющейся внешней и внутренней ситуации, способствующих эффективному развитию предпринимательской инициативы.

Учитывая экономические характеристики сельскохозяйственных предприятий

Республики, можно сделать вывод о том, что они заинтересованы в увеличении масштабов производства, расширении отраслевой специфики через привлечение инвестиций, а значит и в переходе на международные стандарты.

Применение МСФО позволит повысить не только привлекательность сельского хозяйственных предприятий, нуждающихся в инвестициях, но и сформировать для государственных органов показатели для сравнения с показателями других стран, где предприятия используют международные стандарты отчетности.

Согласно проведенному исследованию целесообразности применения МСФО отечественными сельхозпроизводителями, можно с уверенностью сказать, что отечественные сельскохозяйственные организации нуждаются в увеличении инвестиций. Поскольку именно инвестиции, как государственные так и частные, позволят сельхозпредприятиям:

- функционировать, наращивая свой экономический потенциал и в итоге решить проблемы с продовольственной безопасностью;

- выйти в достаточном объеме на рынок Российской Федерации, Южной Осетии и Абхазии.

Прозрачность бухгалтерского учета – один из ключевых факторов инвестиционной привлекательности сельскохозяйственного предприятия. Внедрение МСФО позволит достичь сельскохозяйственным предприятиям составление прозрачной бухгалтерской отчетности, следовательно, привлечь инвестиции.

Проведенное исследование показало необходимость разработки и внедрения МСФО в учетную практику сельскохозяйственных организаций, но не всех, а только в форме ПАО, крупных предприятий, и остальных по желанию.

Список литературы

1. Курган Е. Г. Анализ состояния агропромышленного комплекса ДНР и определение перспектив его развития / Е. Г. Курган, Т. В. Каденец, О. Ю. Савченко // Вести Автомобильно-дорожного Института. Донецк. - № 4(27). - 2018. С. 92-101
2. Столярова М.А. Новации в учете биологических активов / М.А. Столярова, И.Д. Щербина // Научный журнал КубГАУ. -2016. №121. [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/novatsii-v-uchete-biologicheskikh-aktivov>
3. Берёза А.О. Проблемы внедрения МСФО 41 «Сельское хозяйство» / А.О. Берёза // Проблемы экономики и менеджмента. 2016. №11 (63). [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/problemu-vnedreniya-msfo-41-selskoe-hozyaystvo>
4. Берёза А.О. Учет биологических активов по МСФО / А.О. Берёза // Бухгалтерский учет. 2011. № 9. С. 122-125.
5. Хоружий Л.И. Варианты методов учета биологических активов и сельскохозяйственной продукции / Л.И. Хоружий, А.С. Хусаинова // Бухучет в сельском хозяйстве. 2013. № 3. С. 13–23.
6. Закон ДНР «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», принятого Постановлением НС 27.02.15 (с изм. № 99- ИНС) [Электронный ресурс]. - Режим доступа: http://doc.dnr-online.ru/wp-content/uploads/2016/05/Zakon_DNR_O_bukh_uchete_i_fin_otchetnosti_change.pdf
7. Сельское Хозяйство ДНР. Факты и Перспективы. [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://cuyugon.livejournal.com/3914336.html>
8. Экономика Донецкой Народной Республики: состояние, проблемы, пути решения: научный доклад / коллектив авторов ГУ «Институт экономических исследований»; под науч. ред. А.В. Половяна, Р.Н. Лепы; ГУ «Институт экономических исследований». – Донецк, 2018. – 260 с.
9. Доклад Артема Крамаренко об итогах работы Министерства агропромышленной политики и продовольствия за 2018 год [Электронный ресурс]. Сайт Народного Совета ДНР - Режим доступа: <https://dnrsovet.su/doklad-artema-kramarenko-ob-itogah-raboty-ministerstva-agropromyshlennoj-politiki-i-prodovolstviya-za-2018-god/>

Денежно-кредитная политика Республики Беларусь: состояние и перспективы на 2019 год

Крюков Д.Е. старший преподаватель
Белорусская государственная сельскохозяйственная академия,
Горки, Республика Беларусь
krykay@mail.ru

Аннотация. В статье рассматриваются состояние денежно-кредитной политики Республики Беларусь и её перспективы на 2019 год.

Ключевые слова: денежно-кредитная политика, инфляция, денежная масса, монетарное таргетирование.

Monetary policy of the Republic of Belarus: status and prospects for 2019

Krukau D.E., senior lecturer
Belarusian State Academy of Agriculture,
Gorki, Republic of Belarus
krykay@mail.ru

Abstract. The article discusses the state of the monetary policy of the Republic of Belarus and its prospects for 2019.

Key words: monetary policy, inflation, money supply, monetary targeting.

Денежно-кредитная политика, являясь неотъемлемой частью общегосударственной социально-экономической политики, имеет многофункциональную природу и должна обеспечивать решение задач, вытекающих из общего контекста социально-экономического развития страны и макроэкономической ситуации, а также связанных с особенностями банковского сектора, который должен обеспечивать сохранность и эффективное размещение активов предприятий и домашних хозяйств, нормальный ход платежного процесса.

Денежно-кредитная политика Республики Беларусь направлена на неуклонное углубление финансово-экономической стабильности, последовательное достижение нормальных, согласно международным стандартам, темпов инфляции и девальвации. При этом Национальный Банк Республики Беларусь исходит из того, что оптимальным является такой вариант денежно-кредитной политики, при котором не допускается резких скачков в уровнях процентных ставок, обменном курсе национальной валюты.

Важными и тесно взаимосвязанными методами реализации денежно-кредитной политики страны являются процентная и эмиссионная политика Национального банка Республики Беларусь. Процентная политика представляет собой систему мероприятий, направленных на регулирование цены денег в экономике, которая способствует достижению приоритетов социально-экономического развития республики. Основными инструментами, используемыми при этом Национальным банком, являются установление ставки рефинансирования, а также проведение операций по корректировке уровня банковской ликвидности. Национальным банком Республики Беларусь с 27 июня 2018 г. ставка рефинансирования установлена в размере 10% годовых.

Эмиссионная политика – это комплекс мероприятий по регулированию объема обязательств Национального банка в белорусских рублях в целях поддержания объема денежных средств, находящихся в обращении, на уровне, способствующем достижению целей денежно-кредитной политики. Национальный банк изменяет денежную базу и (через денежный мультипликатор) оказывает влияние на денежную массу.

Национальный банк в 2018 году продолжил применение режима монетарного таргетирования, используя в качестве промежуточной цели широкую денежную массу, в качестве операционной цели – рублевую денежную базу.

Средняя рублевая денежная база за 2018 год сложилась в объеме 7 млрд. рублей, увеличившись относительно 2017 года на 39,6 процента.

Средняя рублевая денежная масса (M2*) за 2018 год составила 14,8 млрд. рублей, увеличившись по сравнению с 2017 годом на 24,8 процента.

Средняя широкая денежная масса (M3) за 2018 год сложилась в объеме 40,1 млрд. рублей. Относительно 2017 года она выросла на 12,6 процента.

Требования банков и ОАО «Банк развития Республики Беларусь» к экономике за декабрь 2018 г. увеличились на 593 млн. рублей, или на 1,1 процента.

Требования в национальной валюте увеличились на 343,9 млн. рублей, или на 1,3 процента, требования в иностранной валюте - на 249,1 млн. рублей, или на 1 процент.

Население за 2018 год на чистой основе приобрело 1114,8 млн. долларов США, субъекты хозяйствования-резиденты – 672,4 млн. долларов США.

Основными целями покупки валюты субъектами хозяйствования на валютном рынке в 2018 году являлись: погашение кредитов в иностранной валюте; приобретение сырья и материалов; оплата оборудования и комплектующих; приобретение продуктов питания и сельхозпродукции; оплата за топливно-энергетические ресурсы.

Международные резервные активы Республики Беларусь, рассчитанные в соответствии с международными стандартами, на 1 января 2019 г. составили 7,2 млрд. долларов США.

Поддержанию уровня золотовалютных резервов в 2018 году способствовали поступление иностранной валюты в бюджет, в том числе от взимания экспортных пошлин на нефть и нефтепродукты, поступление средств от продажи Национальным банком и Министерством финансов облигаций, номинированных в иностранной валюте, покупка иностранной валюты Национальным банком на торгах ОАО «Белорусская валютно-фондовая биржа». Положительное влияние на уровень резервов также оказало увеличение стоимости монетарного золота.

Национальный банк в области процентной политики сохранил направленность на формирование в экономике уровня процентных ставок, обеспечивающих финансовую и макроэкономическую стабильность, замедление инфляции.

Ставки по операциям предоставления ликвидности (кредит овернайт, сделки СВОП) не изменялись и составили 11,5 процента годовых, ставки по операциям изъятия ликвидности (депозит овернайт) остались на уровне 8 процентов годовых.

По итогам 2018 года инфляция в Беларуси составила рекордно низкие 5,6% (при прогнозе – 6%) [2].

В 2018 году Национальный банк продолжил работу, направленную на обеспечение устойчивости и эффективности банковского сектора, углубление взаимодействия банковского сектора с реальным сектором экономики, снижение долларизации экономики, формирование условий для дальнейшего развития и внедрения новых банковских технологий, повышения стандартов и качества банковских услуг.

Продолжилась реализация мероприятий, направленных на повышение финансовой грамотности населения, создание на базе Национального банка целостной системы защиты прав потребителей финансовых услуг с учетом лучшей мировой практики.

Указом Президента Республики Беларусь от 20 декабря 2018г. № 484 утверждены Основные направления денежно-кредитной политики Республики Беларусь на 2019 год [3].

В 2019 году главными задачами денежно-кредитной политики будут сохранение преемственности и содействие устойчивому и сбалансированному развитию экономики Республики Беларусь посредством поддержания ценовой стабильности.

В качестве основной цели денежно-кредитной политики в 2019 году выделено ограничение в пределах 5 % инфляции, измеряемой индексом потребительских цен (декабрь 2019 года к декабрю 2018 года).

Проведение денежно-кредитной политики продолжится в режиме монетарного таргетирования, предусматривающего контроль над денежным предложением. В качестве промежуточного ориентира монетарной политики по-прежнему будет использоваться широкая денежная масса, в качестве операционного – рублевая денежная база. Прирост средней широкой денежной массы прогнозируется на уровне 9–12%.

При проведении процентной политики будет учитываться необходимость достижения целевого показателя по инфляции. В реальном выражении процентные ставки планируется

поддерживать на положительном уровне, который будет содействовать:

- росту сбережений в национальной валюте;
- обеспечению финансовой стабильности;
- устойчивому развитию экономики.

С учетом погашения Правительством Республики Беларусь и Национальным банком внутренних и внешних обязательств в иностранной валюте международные резервные активы на конец 2019 года составят не менее 7,1 млрд. долларов США [1].

Таким образом, будет обеспечено эффективное, надежное, безопасное функционирование и развитие платежной системы Республики Беларусь. А итогом реализации денежно-кредитной политики в 2019 году станет замедление инфляционных процессов, создание условий для устойчивого и сбалансированного развития экономики страны.

Список литературы

1. Основные направления денежно-кредитной политики Беларуси на 2019 год утверждены Главой государства. <http://pravo.by/novosti/novosti-pravo-by/2018/december/31875/> [Беларусь].
2. Основные тенденции в экономике и денежно-кредитной сфере Республики Беларусь. Аналитическое обозрение. 2018 год. http://www.nbrb.by/publications/EcTendencies/rep_2018_12_ot.pdf [Беларусь].
3. Указ Президента Республики Беларусь «Об утверждении Основных направлений денежно-кредитной политики Республики Беларусь на 2019 год» от 20 декабря 2018 г. №484. <https://www.nbrb.by/legislation/documents/ondkp2019.pdf> [Беларусь].

Этапы формирования учетной политики организации

*Койчуева М.М. Магистрант
Кулиш Н.В. Научный руководитель
Ставропольский государственный аграрный университет*

Аннотация: В статье рассмотрены этапы формирования учетной политики организации как инструмента управления ею, способствующего более эффективному контролю активов и обязательств, минимизации налогового бремени.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, учетная политика, этапы формирования

Stages of formation of accounting policies of the organization

*Koychueva M.M. Master student
Kulich N.V. Supervisor
Stavropol State Agrarian University*

Abstract: The article describes the stages of formation of the accounting policy of the organization as a tool for managing it, contributing to more effective control of assets and liabilities, minimizing the tax burden.

Keywords: accounting, accounting policies, the formation stages

Развитие экономики по рыночному сценарию вызвало необходимость овладения российскими организациями новыми инструментами хозяйствования, адекватными современным условиям. Одним из таких экономических инструментов явилась учетная политика.

Впервые в нашей стране термин «учетная политика» был озвучен в Положении о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации, утвержденном приказом Минфина России от 20.03.1992 № 10 [2]. А уже в 1995 году вступило в действие ПБУ 1/94

«Учетная политика предприятия», согласно которому учетная политика – это совокупность способов ведения учета, выбранная предприятием и включающая в себя первичное

наблюдение, стоимостное измерение, текущую группировку и итоговое обобщение фактов хозяйственной (уставной и иной) деятельности [3].

В рамках Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности от 06.03.1998 № 283 увидела свет новая редакция ПБУ 1/98 «Учетная политика организации» [4]. С 1 января 2009 года в законную силу вступило ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», в соответствии с которым под «учетной политикой организации понимается принятая ею совокупность способов ведения бухгалтерского учета – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности» [5].

Как показали проведенные исследования, при формировании учетной политики организации выбирается один способ из нескольких, допустимых законодательством и нормативными актами по бухгалтерскому учету. В случае, когда по конкретному вопросу нормативно не установлены способы ведения бухгалтерского учета, при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из действующих положений по бухгалтерскому учету (Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 г., действующие ПБУ и ФСБУ, Методические рекомендации, Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и др.) и МСФО.

В условиях современной экономики, характеризующейся циклическими явлениями подъемов и спадов, развитием и усложнением экономических отношений, учетная политика, как в целях бухгалтерского, так и налогового учета, является инструментом управления организацией, способствующим более эффективному контролю активов и обязательств, минимизации налогового бремени.

Изучение специальной литературы показало, что учетная политика фактически представляет собой законный способ манипулирования показателями бухгалтерской отчетности: величиной прибыли, оценкой активов и обязательств и т. д. Следовательно, она представляет собой реальный инструмент влияния на мнение заинтересованных пользователей отчетности о финансовом положении организации с целью принятия ими соответствующих управленческих решений, направленных на снижение рисков от предпринимательской деятельности.

От того, какой метод учета тех или иных фактов хозяйственной жизни будет закреплен в учетной политике экономического субъекта, напрямую складывается картина его финансового положения, раскрываемая в бухгалтерской отчетности. Например, от метода оценки запасов, способа начисления амортизации, механизма списания условно-постоянных расходов, зависит представление организации заинтересованными пользователями: прибыльной или убыточной, платежеспособной или не способной своевременно погашать свои обязательства, финансово-устойчивой или чрезмерно зависящей от привлеченных источников финансирования.

Проведенные исследования позволили сделать вывод о том, что процесс формирования учетной политики очень сложный и включает нескольких этапов:

- 1) определение объектов бухгалтерского учета, в отношении которых должна быть разработана учетная политика;
- 2) выявление, анализ, оценка и ранжирование факторов, под влиянием которых производится отбор способов ведения бухгалтерского учета;
- 3) обоснование исходных положений построения учетной политики;
- 4) идентификация потенциально пригодных для применения организацией способов ведения бухгалтерского учета;
- 5) выбор способов ведения бухгалтерского учета, пригодных для применения организацией;
- 6) оформление избранной учетной политики.

На наш взгляд, последовательность этапов формирования учетной политики может быть только такой, поскольку каждый предыдущий этап обеспечивает осуществление последующего.

На первом этапе устанавливается предмет учетной политики, т.к. конкретная организация имеет только ей присущую совокупность объектов бухгалтерского учета (фактов хозяйственной жизни).

В зависимости от состава объектов бухгалтерского учета на втором этапе выявляются конкретные условия, явления и процессы, которые оказывают влияние на разработку учетной политики.

Третий этап подразумевает анализ общепризнанных допущений (требований, принципов) в построении учетной политики с точки зрения выявленной на предыдущем этапе совокупности факторов, при адекватности которых эти допущения закладываются в основу учетной политики.

Четвертый этап заключается в отборе потенциально пригодных к использованию организацией способов ведения бухгалтерского учета (отбор ведется из множества теоретически возможных способов, исходя из принятых на третьем этапе допущений и выявленных на втором этапе факторов выбора).

Пятый этап состоит непосредственно в выборе способов ведения учета для организации посредством проверки каждого отобранного на предыдущем этапе способа системой соответствующих критериев.

На шестом заключительном этапе избранная учетная политика получает соответствующее оформление, с тем, чтобы она удовлетворяла формальным требованиям к ней.

На выбор способа ведения учета обычно влияют такие факторы, как:

правовой и организационно-экономический статус организации – форма собственности, организационно-правовая форма, отрасль или вид деятельности, размер;

текущие и долгосрочные цели предпринимательства – привлечение дополнительных финансовых ресурсов, укрепление конкурентных позиций на рынке, осуществление инвестиционных программ и др.;

особенности деятельности – производственной (технологическая структура, потребляемые ресурсы), коммерческой (организация снабжения и сбыта, системы и формы расчетов, взаимоотношения с покупателями), финансовой (взаимоотношения с банками и другими финансовыми институтами, налоговой системой), управленческой (структура, степень зависимости от собственников, отчетность перед ними, уровень технического обеспечения, в т.ч. компьютерной техникой);

кадровое обеспечение – уровень квалификации персонала (опыт, навыки, степень понимания стоящих перед ним задач и проблем, способность их разрешать);

хозяйственная ситуация – развитость инфраструктуры рынка, состояние хозяйственного, налогового, бухгалтерского законодательства, благоприятность инвестиционного климата и т.д.

Таким образом, учетная политика организации, как совокупность принципов, приемов и правил ведения учета, должна соответствовать стратегии развития экономического субъекта и способствовать получению максимального эффекта от функционирования системы учета в рамках действующего законодательства. Выбирая различные методы учета одних и тех же фактов хозяйственной жизни, организация получает возможность влиять на свой финансовый результат, снижать налоговую нагрузку и, как следствие, увеличивать сумму дивидендов, причитающуюся к выплате собственникам.

Список литературы

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (дата обращения: 29.03.2019).

2. Положение о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации, утв. приказом Минфина России от 20.03.1992 № 10 [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_405/ (дата обращения: 29.03.2019).
3. ПБУ 1/94 «Учетная политика предприятия», утв. приказом Минфина РФ от 28.07.1994 № 100 [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_4192/ae2d37911defc5ce73304489d99bd01fa0146662/ (дата обращения: 29.03.2019).
4. ПБУ 1/98 «Учетная политика организации», утв. приказом Минфина РФ от 09.12.1998 № 60н [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_21509/9065ff861e768d862a464978ed7ba75e4e8e853a (дата обращения: 29.03.2019).
5. ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81164/ (дата обращения: 29.03.2019).
6. Дружиловская Т.Ю. Профессиональное суждение бухгалтера как основа формирования учетной политики / Т.Ю. Дружиловская, Т.Н. Коршунова // Международный бухгалтерский учет. - 2013. - № 20. - С. 2-10.
7. Ляшенко Т.В. Формирование и контроль соблюдения учетной политики / Т.В. Ляшенко // Academy. - 2017. - №1 (16). - С. 24-30.

Особенности учета основных средств по казахстанским и международным стандартам

*Кошкарлова А.С. Докторант
Варненского Свободного университета им. «Черноризец Храбър»,
Варна, Республика Болгария
ar_sal@mail.ru*

***Аннотация.** В статье проводится сравнительная характеристика положений Национальных и Международных стандартов финансовой отчетности относительно признания, оценки и других аспектов учета основных средств.*

***Ключевые слова:** Стандарты финансовой отчетности, критерии признания, справедливая стоимость, первоначальная и последующая оценка.*

Peculiarities of assets accounting according to Kazakhstani and international standards

*A.S.Koshkarova PhD student of
Varna Free University «Chernorizets Hrabar»
Varna, Republic of Bulgaria
ar_sal@mail.ru*

***Annotation.** The article provides comparative characteristics of States of National and International Financial reporting standards concerning recognition, measurement and other aspects for assets accounting.*

***Keywords:** Standards of financial reporting, recognition criteria, fair value, initial and subsequent measurement.*

Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) решают проблему гармонизации и согласования методологии бухгалтерского учета на мировом уровне. МСФО являются языком международного бизнеса, поэтому переход на МСФО повышает авторитет любого государства в мировом сообществе. Внедрение МСФО оказывает влияние на всю сферу экономики, статистики, бюджетного планирования и налогообложения [1].

Стандарты финансовой отчетности в Республике Казахстан состоят из национальных и международных стандартов финансовой отчетности.

Национальные стандарты финансовой отчетности (НСФО) - стандарты финансовой отчетности, утвержденные уполномоченным органом. На сегодня приказом № 50 Министра финансов РК от 31.01.2013 года утвержден единый Национальный стандарт финансовой отчетности. Настоящий НСФО определяет принципы и качественные характеристики финансовой отчетности, ведения бухгалтерского учета и составления финансовой

отчетности субъектами малого предпринимательства и юридическими лицами, исключительным видом деятельности которых является организация обменных операций с иностранной валютой [2]. Субъектами среднего и крупного предпринимательства, а также организациями публичного интереса обязательно применение МСФО.

Международные стандарты финансовой отчетности - это стандарты финансовой отчетности, утвержденные Фондом Комитета международных стандартов финансовой отчетности [3].

Порядок учета основных средств в соответствии с международными требованиями регламентируется в МСФО (IAS) 16 «Основные средства», а по нормам казахстанского законодательства – в параграфе 2 НСФО «Учет основных средств и нематериальных активов».

Несмотря на то, что положения национальных стандартов разрабатывались на основе международных, между ними существуют определенные различия в части учета основных средств.

Так, МСФО (IAS) 16 устанавливает порядок учёта объектов основных средств для представления в отчёте полной и достоверной информации об инвестициях организации в имущество всем заинтересованным лицам.

НСФО определяет принципы и качественные характеристики финансовой отчетности, ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности субъектами малого предпринимательства в соответствии с национальными требованиями, а также юридическими лицами, исключительным видом деятельности которых является организация обменных операций с иностранной валютой.

Принципиальными различиями МСФО от НСФО являются:

- характерное для МСФО преобладание экономического содержания фактов хозяйственной деятельности над их правовой формой, что отсутствует в отечественном учёте;
- отсутствие в международных стандартах жёсткой привязки факта наличия первичного учётного документа к моменту признания в учёте и отчёте активов, обязательств, доходов и расходов;
- использование в МСФО профессионального суждения как инструмента по оценке и признанию элементов учёта;
- применение в МСФО специальной терминологии, которая способствует адекватному отражению реального финансового состояния организации (справедливая стоимость, обесценение активов и т.д.) [5].

Прежде, чем учитывать основные средства, их необходимо признать как актив - требование, которое выдвигается как международными, так и национальными стандартами. Актив признается при одновременном выполнении двух условий:

- 1) вероятность получения экономических выгод в перспективе;
- 2) наличие надёжной оценки первоначальной стоимости объекта.

Критерии признания активов в МСФО и НСФО аналогичны, что позволяет надежно и достоверно оценить основные средства.

Основные средства при их признании первоначально оцениваются согласно международным и национальным стандартам по себестоимости. Отличия заключаются в элементах себестоимости.

По МСФО (IAS)16 в себестоимость основных средств включаются:

- цена покупки, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку, за вычетом торговых скидок и возмещений;
- предварительная оценка затрат на демонтаж, удаление основных средств и восстановление природных ресурсов на занимаемом им участке, в отношении которых предприятие принимает на себя обязательство;
- прямые затраты на доставку актива в нужное место и приведение его в состояние, необходимое для эксплуатации в соответствии с намерениями руководства предприятия.

Определение себестоимости по национальным стандартам в обязательном порядке учитывает специфику налогообложения в РК и расшифровывается как сумма фактических затрат, состоящих из покупной цены актива, импортных пошлин и налогов (кроме возмещаемых), за вычетом торговых скидок. Затраты же на доставку актива в нужное место и приведение его в состояние, необходимое для эксплуатации, в том числе затраты на выплату вознаграждений работникам, непосредственно связанные со строительством или приобретением актива, не включаются в себестоимость актива и признаются расходами того периода, в котором понесены. Первоначальная оценка самостоятельно созданных основных средств, срок производства или строительства, которых составляет менее одного года, определяется на основе тех же принципов, что и при покупке, и включает покупную цену сырья и материалов, затраченных на производство основных средств, импортные пошлины, налоги (кроме возмещаемых).

В трактовке МСФО (IAS) 16 актив может быть обменен между хорошо осведомленными, независимыми сторонами, желающими совершить такую операцию, по справедливой стоимости, кроме случаев, когда:

- а) операция обмена не имеет коммерческого содержания или
- б) ни справедливая стоимость полученного актива, ни справедливая стоимость переданного актива не поддается надежной оценке [6].

Справедливая стоимость – сумма, на которую актив может быть обменен между хорошо осведомленными, независимыми сторонами, желающими совершить такую операцию.

В НСФО отмечено, когда основные средства приобретаются в обмен на другой актив, фактическая стоимость полученного объекта принимается равной балансовой стоимости переданного актива, скорректированной на сумму уплаченных денежных средств или их эквивалентов.

После признания в качестве актива и первоначальной оценки объект основных средств подлежит последующей оценке. Согласно МСФО (IAS) 16 последующие затраты, связанные с объектами основных средств должны признаваться в качестве актива в случае, когда они улучшают состояние актива, повышая его производительность сверх первоначально рассчитанных нормативов. МСФО (IAS) 16 предусматривает два варианта последующей оценки основных средств:

- 1) основной (модель учета по фактическим затратам) и
- 2) альтернативный (модель учета по переоцененной стоимости) [7].

Первая модель учета предполагает оценку по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Суть второй модели заключается в том, что после признания в качестве актива объект основных средств, справедливая стоимость которого может быть надежно оценена, подлежит учёту по переоцененной стоимости. Налоговый эффект (если таковой имеет место), возникающий в результате переоценки основных средств, признается и раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» [8].

НСФО при решении вопроса последующей оценки основных средств альтернативного варианта не содержит. После первоначального признания основные средства по казахстанским нормам учитываются по их себестоимости за вычетом всей накопленной амортизации.

Что касается амортизации, то в МСФО (IAS) 16 раскрываются два понятия, связанные с этим термином:

- амортизируемая величина актива;
- период амортизации основных средств.

Амортизируемая величина актива определяется как разность между первоначальной стоимостью основных средств и его остаточной стоимости. Амортизируемая величина основных средств подлежит равномерному погашению на протяжении срока полезного использования этого актива. Остаточная стоимость и срок полезного использования актива

должны пересматриваться как минимум один раз в конце каждого отчетного года. Если ожидания отличаются от предыдущих бухгалтерских оценок, изменения должны отражаться в учете как изменение в бухгалтерской оценке в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» [9].

Период амортизации – это срок полезного использования актива, который определяется как временной промежуток, в течение которого ожидается использование организацией объектов основных средств либо объём продукции в натуральном измерении, ожидаемый к получению от использования основных средств.

По НСФО стоимость основных средств систематически списывается на расходы на протяжении срока их полезной службы посредством амортизационных отчислений. Амортизируемые отчисления за каждый период признаются в качестве расхода.

Процедуры амортизации основных средств по МСФО (IAS) 16 связаны с необходимостью постоянного, регулярного анализа ликвидационной стоимости и срока полезного использования не реже, чем один раз в год (как минимум на дату окончания года). По НСФО срок полезного использования активов также должен периодически пересматриваться. В случае, если последующие расчеты существенно отличаются от предыдущих расчетов, то амортизационные начисления за текущий и будущие периоды корректируются.

В международных стандартах срок амортизации основных средств должен определяться исходя из оценки ожидаемого срока использования в соответствии с производительностью и возможного износа. В казахстанской практике при выборе срока амортизации основных средств руководствуются обычно амортизационными группами, которые используются для начисления амортизации в налоговом учёте.

По МСФО (IAS) 16 амортизация актива начинается тогда, когда он становится доступен для использования, т.е., когда его местоположение и состояние позволяют осуществлять его эксплуатацию в соответствии с намерениями руководства. По НСФО амортизация основных средств начисляется с первого числа месяца, следующего, за месяцем в котором актив становится доступен для использования, и продолжает начисляться до его выбытия, и в случае если актив в течение определенного времени не был задействован. Согласно МСФО (IAS) 16 для распределения амортизируемой величины актива на протяжении срока его полезного использования могут применяться различные методы амортизации. К ним относятся:

- линейный метод (метод равномерного списания),
- метод уменьшаемого остатка (ускоренный метод) и
- метод списания стоимости пропорционально объёму продукции (производственный метод).

Организация выбирает тот метод, который наиболее точно отражает предполагаемые особенности потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе [10]. Выбранный метод должен быть закреплён в учетной политике предприятия.

В соответствии с НСФО для систематического распределения стоимости актива на протяжении срока его полезного использования применяется только прямолинейный метод начисления амортизации, который приводит к постоянным начислениям на протяжении срока полезного использования актива.

По международным и национальным стандартам признание основного средства подлежит прекращению при его выбытии или, когда от его эксплуатации или выбытия не ожидается каких-либо экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие при списании актива, определяются как разница между поступлениями от выбытия, если таковые имеются, и балансовой стоимостью актива, и отражаются в отчете о прибылях и убытках в том отчетном периоде, в котором произошло выбытие.

Рассмотрев взаимосвязь и различия положений международных и национальных стандартов финансовой отчетности в части учета объектов основных средств, можно сделать

вывод о том, что процессы сближения международных и казахстанских стандартов бухгалтерского учёта набирают обороты. МСФО (IAS) 16 регламентирует подходы к учёту объектов основных средств по международным нормам и стандартам, разъясняет критерии классификации, алгоритмы первоначальной и последующей оценки, порядок переоценки стоимости и другие важнейшие аспекты учёта основных средств, многие из которых по своему внутреннему содержанию и внешней форме идентичны казахстанским положениям НСФО. Данное обстоятельство подтверждает возможность перехода в скором времени и в полной мере казахстанского бухгалтерского учёта на общемировые стандарты. Тем самым открывая широкие возможности для успешного и стабильного развития бухгалтерского учёта в Республике Казахстан, выхода на международный уровень и новых стимулов для развития полноценного финансового рынка.

Список литературы

1. Э.О. Нурсеитов, Д.Э. Нурсеитов. МСФО: теория и практика. Справочное руководство. – Алматы: ТОО «Издательство LEM», 2007. – 566 с. [Казахстан].
2. Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 31.01.2015 № 50 «Об утверждении Национального стандарта финансовой отчетности» [Электронный ресурс] – <http://adilet.zan.kz/rus/docs/V1300008328> [Казахстан].
3. Закон Республики Казахстан от 28.02.2007 № 234 «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» [Электронный ресурс] – <http://adilet.zan.kz/rus/docs/Z070000234> [Казахстан].
4. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства» [Электронный ресурс] – <http://www.ifrs.org.ua/mezhdunarodny-e-standarty-finansovoj-otchyotnosti/> [Казахстан].
5. Герасименко В.А. Сравнительный анализ положений РСБУ и МСФО в части учета объектов основных средств // Электронный научно-практический журнал «Экономика и менеджмент инновационных технологий» – <http://ekonomika.snauka.ru/2016/11/12729> [Россия].
6. Основные средства: Приобретение путем обмена [Электронный ресурс] – <http://allegri.org.ua/osnovnie-s/320/>[Казахстан].
7. Жуматов М.К., Омашева А.Б., Шакеев С.С. Бухгалтерский учет в соответствии с МСФО: Учебное пособие – Астана: ТОО «Консалт – Центр «Арип», 2015. – 381 с.
8. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 12 «Налоги на прибыль» [Электронный ресурс] – <http://www.ifrs.org.ua/mezhdunarodny-e-standarty-finansovoj-otchyotnosti/>[Казахстан].
9. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» [Электронный ресурс]– <http://www.ifrs.org.ua/mezhdunarodny-e-standarty-finansovoj-otchyotnosti/>[Казахстан].
10. МСФО (IAS) 16 «Основные средства» [Электронный ресурс] – <https://pro1c.kz/articles/mezhdunarodnye-standarty-finansovoy-otchetnosti/mezhdunarodnyy-standart-finansovoy-otchetnosti-ias-16-osnovnye-sredstva/>[Казахстан].

Особенности управления оборотным капиталом организации

*Кумехов Георгий Константинович
студент 4-ого курса направления*

«Экономика»

Профиль «Бухгалтерский учет и аудит»

Экономический факультет

Российский Университет Дружбы Народов

Россия

Аннотация. *Оборотный капитал – один из неотъемлемых частей имущества любой организации. Зачастую, бывает, что организации сталкиваются с трудностями управления оборотными средствами, поскольку формирование, состояние и эффективность их использования – один из главных условий успешности любой деятельности.*

Ключевые слова: *оборотный капитал, рентабельность, ликвидность*

Features of the organization's working capital management

*Kumekhov Georgiy Konstantinovich
a fourth-year student in Economics
Specialization Accounting and audit
Faculty of Economics
Peoples' Friendship University of Russia
Russia*

Abstract. Working capital is one of the integral parts of the property of any organization. Often, it happens that organizations face difficulties in managing working capital, since the formation, condition and efficiency of their use is one of the main conditions for the success of any activity.

Keywords: working capital, profitability, liquidity

Оборотный капитал – инвестиции организации в оборотные активы, то есть текущие активы, включающие денежные средства, легко реализуемые ценные бумаги, товарно-материальные ценности и дебиторскую задолженность.

Наличие оборотного капитала – обязательное условия существования производства и деятельности реализации продукции. Огромное практическое значение имеет рациональная структура вложенного оборотного капитала на всех стадиях кругооборота. На недавно созданных предприятиях величина оборотного капитала зависит от формы собственности, организационно-правового статуса и вида деятельности.

Этапы формирования оборотного капитала имеют свои особенности:

1. Первоначальное формирование оборотного капитала при создании, базирующееся на уставном капитале предприятия. Источник формирования оборотного капитала – часть уставного капитала, добавочный капитал, резервный капитал, фонды накопления, резервные фонды, амортизационные отчисления, нераспределённая прибыль и прочее.

2. Поддержание кругооборота оборотного капитала существующего предприятия. Предусматривает пополнение оборотного капитала согласно продолжительности производственных циклов. Источником является краткосрочное или долгосрочное банковское кредитование.

3. Рост оборотного капитала при расширении объёма и масштаба деятельности предприятия, что подразумевает поиск дополнительных долгосрочных инвестиционных возможностей.

Движение оборотного капитала нуждается в постоянном измерении зависимости его величины от стадий развития предприятия. Предприятие может испытывать финансовые трудности, если оно нерационально и неэффективно использовало свои финансовые ресурсы, вложив их в сверхнормативные производственные запасы, затоважив складские помещения или допустив большую, или даже просроченную дебиторскую задолженность. Кроме того, неэффективное использование оборотного капитала может привести к неконкурентоспособности предприятия. [7]

В условиях рыночной экономики для предприятий всех форм собственности и организационно-правовых форм оборотный капитал формируется за счёт собственных, заёмных или привлечённых средств, что представлено на Рисунке 1. Собственные источники формирования собственного оборотного капитала предприятий необходима для увеличения рентабельности и сохранения самостоятельности предприятия. На всех стадиях функционирования предприятия важную роль играет наличие надёжных источников пополнения оборотного капитала.

Потребность в пополнении оборотного капитала вызывают положительные и отрицательные факторы. К первым можно отнести расширение объёма производства в результате увеличения спроса на продукцию. Негативные же – повышение цен на сырьё, материалы, налоговое давление, инфляция.

Организация, состояние и степень эффективности использования оборотных средств – являются основными факторами ликвидности и платежеспособности предприятия [3].

Список литературы

1. Герасименко О. А., Гладченко Е. В., Смирнова Ю. О. Проблемы управления оборотным капиталом организаций АПК // Экономика и предпринимательство. – 2016. – №. 12-2. – С. 970-974.
2. Дудин М. Н., Лясников Н. В. Сущность и методы управления оборотным капиталом организации // Экономика и социум: современные модели развития. – 2014. – №. 8-1.
3. Корнева Е.В., Корень А.В. Анализ существующих подходов к определению предпринимательской активности // Интернет-журнал Науковедение. – 2013. – № 6 (19). – С. 50.
4. Липчиу Н. В., Юрченко А. А. Модели управления оборотным капиталом организаций в современных условиях // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. – 2012. – №. 76.
5. Незамайкин В. Н., Юрзинова И. Л. Финансы организаций: менеджмент и анализ. Учебное пособие. — М.: Изд-во Эксмо, 2004.—448 с.—(Высшее экономическое образование). ISBN 5-699-06606-3. – 2005.
6. Удод Е. И., Полякова А. А. Управление оборотным капиталом на предприятиях // Молодой ученый. — 2016. — №12.5. — С. 79-81. — URL <https://moluch.ru/archive/116/32108/> (дата обращения: 02.04.2019).
7. Титова Н.Ю., Ворожбит О.Ю. Взаимодействие предпринимательских структур как инструмент повышения региональной конкурентоспособности // В сборнике: Образование в XXI веке: путь к новым кризисам? материалы II международной научно-практической конференции. Саратов, 2014. С. 73-76.

Внутренний аудит процесса производства

*Курбонбекова Гулазор Асанбековна,
Студентка 4-го курса направления
«Экономика»
Профиль «Бухгалтерский учет и аудит»
Экономический факультет
Российский Университет Дружбы Народов
Таджикистан*

Аннотация. Данная статья посвящена вопросам эффективности внутреннего аудита в системе управления предприятием. В ней рассматриваются основные понятия внутреннего аудита, а также цель и задачи его проведения. Кроме этого, автор статьи раскрывает основы нормативного регулирования внутреннего аудита в России и методологию, необходимую для применения в практической деятельности.

Ключевые слова: Внутренний аудит, внутренний контроль, законодательство внутреннего аудита, методы и инструменты внутреннего аудита.

Internal audit of the production process

*Kurbonbekova Gulazor Asanbekovna
A fourth-year student in Economics
Specialization Accounting and audit
Faculty of Economics
Peoples ' Friendship University Of Russia
Tajikistan*

Annotation. This article is devoted on the effectiveness of internal audit in the enterprise management system. It examines the main concepts of internal audit and the purpose and objectives of its implementation. In addition, the author of the article reveals the basics of the normative regulation of internal audit in Russia and the methodology necessary for application in practice.

Keywords: internal audit, enterprise control system, internal audit legislation, methods and tools of internal audit.

Продуктивно работающие компании всегда ищут пути оптимизации расходов и повышения эффективности своей деятельности. Проще говоря, компании задаются вопросом: «Куда и зачем тратятся деньги?». Соответственно, закономерно растет востребованность внутреннего аудита как контрольной по отношению к действиям менеджмента функции [1].

Вспомним цель существования внутреннего аудита в организации. Международный Институт внутренних аудиторов (Institute of Internal Auditors), основанный в 1941 году в США и с тех пор играющий существенную роль в определении направления развития

профессии во всем мире, дает следующее определение внутреннего аудита: «Внутренний аудит является деятельностью по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленной на совершенствование работы организации. Внутренний аудит помогает организации достичь поставленных целей, используя систематизированный и последовательный подход к оценке и повышению эффективности процессов управления рисками, контроля и корпоративного управления»[4].

Внутренний аудит является одним из немногих доступных на данный момент и в то же время недооцененных ресурсов, правильное использование которых может повысить эффективность компании. Внутренний аудит не только дает информацию о деятельности самой организации, но и подтверждает правильность и достоверность отчетов менеджеров. Используя информацию внутреннего аудита, руководство предприятия может оперативно и своевременно осуществлять необходимые изменения внутри предприятия.

Стоит отметить, что в России растет роль внутреннего аудитора и на данном этапе среди опрошенных компаний, в 63% организациях функционирует служба внутреннего аудита, в то время как в 2015 году этот показатель был равен 42% [5].

Также, следует учитывать, что возрастает и качество выполнения обязанностей. Внутренние аудиторы больше следуют требованиям и рекомендациям Стандартов, Кодекса корпоративного управления, методическим рекомендациям Росимущества, а также лучшим мировым практикам, также возросла поддержка со стороны комитета по аудиту (совет директоров).

Внутренний аудит стал обязательным после вступления в силу Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ. В частности, в данном законе, в статье 19 сказано следующее: «экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни. Экономический субъект, бухгалтерская (финансовая) отчетность которого подлежит обязательному аудиту, обязан организовать и осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности (за исключением случаев, когда его руководитель принял обязанность ведения бухгалтерского учета на себя)» [2].

Непосредственного регулирования внутреннего аудита в России не существует, но есть законодательные акты.

Таблица 1 – Нормативно-правовые акты

Уровень	Законодательный акт или документ	Регулирование
1	1.Федеральный закон № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», от 26.12.1995 (ред. от 27.12.2018);	Устанавливают отношения в аудиторской деятельности
	2.Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ (ред. от 23.04.2018) «Об аудиторской деятельности»;	
	3.Федеральный закон «О бухгалтерском учете» N 402-ФЗ (ред. от 28.12.2013), ст.19.	
2	1.Приказ от 24 октября 2016 г. № 192н «О введении в действие МСА на территории РФ»:	Определяют общие вопросы регулирования аудиторской деятельности, обязательны для исполнения всеми субъектами рынка
	а) МСА 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения»	
	б)МСА 610 «Использование работы внутренних аудиторов»	
	2.Приказ Минтруда РФ от 24.06.2015 № 398н «Профессиональный стандарт "Внутренний аудит"»	

Уровень	Законодательный акт или документ	Регулирование
3	1. Указание Банка России от 25.12.2017 N 4662-У -Квалификационные требования к руководителям служб управления рисками, внутреннего контроля и внутреннего аудита	Устанавливают нормы аудита, обязательные для всех субъектов рынка
	2. Приказ ФНС России от 16.06.2017 N ММВ-7-15/509@ «Об утверждении Требований к организации системы внутреннего контроля»	
4	1. Письмо ЦБ РФ от 10.04.2014 N 06-52/2463 «О Кодексе корпоративного управления» (одобрен Правительством РФ 13.02.2014, Советом директоров ЦБ РФ 21.03.2014)	Рекомендуют нормы внутреннего аудита
	2. Письмо Банка России от 15.09.2016 N ИН-015-52/66 - Рекомендуемые положения о совете директоров и о комитетах совета директоров	
	3. Письмо Минфина России от 07.08.2018 N ИС-аудит-24 - Разъяснение Минфина о работе комитета по аудиту с внешним аудитором общества	
	4. Документ N ПЗ-11/2013, письмо МФ РФ от 25.12.2013 N 07-04-15/57289 - Рекомендации Минфина РФ по организации и осуществлению внутреннего контроля и т.п.	
5	Внутрифирменные документы организаций	Устанавливают нормы аудита в рамках компании, дополнительные

Источник: составлено автором

Здесь стоит выделить приказ Росимущества от 20.03.2014 №86, в дополнение к которому выпустили методические рекомендации по организации работы комитета по аудиту. В документе указано, что комитету необходимо постоянно взаимодействовать с исполнительными органами компании с целью совместного рассмотрения вопросов, относящихся к:

- эффективности системы внутреннего контроля;
- эффективности системы управления рисками;
- эффективности практики корпоративного управления;
- достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- соблюдения нормативно-правовых требований (комплаенс);
- координации деятельности внутреннего аудитора;
- координации деятельности внешнего аудитора;
- прочим вопросам по поручению совета директоров [3].

Это также отмечают и ведущие специалисты, так на Национальной конференции Института внутренних аудиторов, вице-президент – руководитель службы внутреннего аудита ПАО «НК Роснефть» - Геннадий Букаев отметил, что «проверка, проведенная внутренним аудитом, не имеет значения, если полученный результат менеджментом игнорируется. Таким образом, с менеджментом согласуются предложения внутреннего аудита по результатам проверок, совместно разрабатываются планы мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков, осуществляется взаимодействие со службой безопасности и правовым блоком по выявленным признакам мошенничества».

Но прежде, чем приступать к проверке, необходимо создать и усовершенствовать методологию, необходимую для применения в практической деятельности.

Другими словами, метод внутреннего аудита определяется как совокупность методологических приемов, которые применяются с помощью специальных процедур при исследовании фактов хозяйственной деятельности, отраженных в бухгалтерском и налоговом учете. Метод характеризует способы подхода к изучению предмета внутреннего аудита и является инструментом для решения задач, стоящих перед хозяйствующим субъектом.

На наш взгляд методы внутреннего аудита можно разделить на методы проведения проверки и методы ее организации.



Рисунок1 – Методы внутреннего аудита

Также, необходимо определить аудиторские процедуры, которые будут использоваться при проверке производственной деятельности предприятий. Следовательно, нужно составить проверку производственных операций.

Таблица 2 – Программа проверки производственных операций

Вопросы	Источник информации	Вид процедуры
Проверка выполнения смет, проектов, планов	Сметы, разработанные проектным институтом или самим предприятием	Пересчет, документальное подтверждение
Проверка заказов на поставку материалов	Документы, определяющие заказ	Аналитические процедуры
Проверка выполнения договоров поставки	Договоры поставки, данные аналитических счетов по расчетам с покупателями	Проверка документов
Проверка реальности списания сырья и материалов в производство	Документы внутреннего перемещения материалов	Проверка документов, инспектирование
Проверка правильности расчета и отражения в учете себестоимости продукции	Карточки расчета себестоимости	Пересчет, проверка документов
Проверка счетов-фактур	Счета - фактуры	Прослеживание, подтверждение

Вопросы	Источник информации	Вид процедуры
Проверка правильности и своевременности начисления амортизации;	Инвентарные карточки	Пересчет, проверка документов
Фактический контроль за движением материальных ценностей	Отчеты по приходу и отпуску МПЗ, карточки складского учета	Пересчет, проверка документов, инспектирование
Проверка правильности и Своевременности бухгалтерского баланса хозяйственных операций	Регистры бухгалтерского учета	Прослеживание, пересчет, инспектирование
Проверка расчетов с покупателями (заказчиками) и поставщиками (подрядчиками)	Акты сверки, выписка банка, приходные и расходные кассовые документы	Подтверждение, прослеживание, проверка документов

Источник:[6]

Таким образом, мы можем заметить, что процесс внутреннего аудита в сфере «производство» содержит в себя комплексную проверку многих ключевых операций, начиная от анализа и подтверждения планов и проектов производства и заканчивая контролем за правильностью проведения сбыта. При каждом этапе необходимо изучить документацию по каждому виду деятельности, а затем пересчитывать, проверять, инспектировать и подтверждать.

Список литературы

1. Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»
2. Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
3. Приказ Росимущества от 20 марта 2014 № 86 «Об утверждении Методических рекомендаций по организации работы Комитетов по аудиту Совета директоров в акционерном обществе с участием Российской Федерации»
4. Официальный сайт института внутренних аудиторских организаций – Режим доступа: <https://theiia.org>
5. Исследования текущего состояния и тенденций развития внутреннего аудита в России. - Режим доступа: https://www.iiarussia.ru/contact/S_IA%20rus%20FIN.pdf
6. Панкратова Л.А. Внутренний аудит бизнес-процесса «производство» // Аудитор, 2011, № 11. URL: http://www.cfin.ru/management/manufact/internal_audit.shtml

Информационные системы бухгалтерского учета

*Кадыров Эльдар
студент 4-го курса направления
«Экономика»
Профиль «Бухгалтерский учет и аудит»
Экономический факультет
Российский Университет Дружбы Народов
Казахстан*

Аннотация: автоматизация процесса бухгалтерского учета является ключевым фактором для эффективной работы организации. В статье рассмотрены программные решения для автоматизированного бухгалтерского учета. Выбор использования для автоматизации бухгалтерского учета и финансовой отчетности в малых, средних и крупных организациях.

Ключевые слова: автоматизация учета, бухгалтерский учет, программное обеспечение, диджитализация.

Accounting information systems

KadyrovEldar
A fourth-year student in Economics
Specialization Accounting and audit
Faculty of Economics
Peoples' Friendship University of Russia
Kazakhstan

Annotation: automation of the accounting process is a key factor for the effective work of the organization. The article deals with software solutions for automated accounting. The choice of use for automation of accounting and financial reporting in small, medium and large organizations.

Key words: automation of accounting, accounting, software, digitalization.

Автоматизация бухгалтерской отчетности, как и бухгалтерского учета в целом необходимый шаг для того, чтобы занимать устойчивое место на современном рынке. Автоматизация может помочь вовремя получить информацию от надзорного органа, а также способствует вычислению аналитических показателей, для принятия верных решений, которые может сделать руководитель предприятия. Сегодня на рынке представлены большое количество программ для автоматизации бухгалтерского учета и представить работу бухгалтерии без них практически невозможно – они содействуют снижению уровня вероятности допущения ошибок, повышению оперативности обработки данных, поднятия уровня достоверности информации и т.д. На сегодняшний день большинство компаний используют программное обеспечение для автоматизации бухгалтерского учета так как оно в целом делает работу бухгалтерского учета проще. Российские разработчики представляют обширный перечень программного обеспечения для автоматизации бухгалтерского учета, как и для малого, так и для крупного бизнеса.

«1С», «БЭСТ», «Парус», «Галактика» - фирмы – лидеры по производству программного обеспечения для автоматизации бухгалтерского учета. Продукты этих компаний являются самыми распространёнными благодаря их широкому функционалу, соответствию нормативным требованиям и своевременными обновлениями. На рынке Российской Федерации и стран СНГ неоспоримым лидером является программное обеспечение «1С: Предприятие», имеющие огромные возможности для ведения бухгалтерского и управленческого учета. Главное преимущество продукта – его универсальность, которая дает возможность применения программного обеспечения в различных сценариях использования, как учет одной компании, так и нескольких организаций. Последняя версия программы «1С: Предприятие» - 8.3, которая существенно отличается от предшественников тем, что ее работа может выполняться через Интернет.

Так же большой популярностью пользуются решение фирмы «Парус». Особенности, которой – это автоматизация бухгалтерского учета в сферах машиностроения, нефтегазовых компаниях.

Программное обеспечение «Галактика» создана для автоматизации бухгалтерского учета корпораций, больших производственных и торговых предприятий, а также холдингов.

Программа «БЭСТ-5» используется для автоматизации бухгалтерского учета малого и среднего бизнеса, которые специализируются на оказании услуг и оптовой торговли.

При всех особенностях решений этих компаний их функционал схож. Основные отличия программ – это особенности опыта эксплуатации UX/UI-интерфейса.

Ряд ключевых отличий программ представлены в таблице 1.

Таблица 1. – Ключевые отличия программ

Название	Преимущества	Недостатки
----------	--------------	------------

Название	Преимущества	Недостатки
1С: Предприятие	-Возможность автоматизировать разные участки учета; -универсальность; -создание свободных отчетов для внутренних нужд и контролирующих органов; - постоянное совершенствование; - своевременное обновление данных.	- сложность обучения работе с программой - проблемы с переносом данных из других программ -высокая стоимость продукта.
Парус	- подходит для малых и средних организаций разных отраслей; - гибкость, широкий функционал и высокая производительность; - работа как на одном, так и нескольких компьютерах, которые объединены одной локальной сетью.	- неоперативные обновления.
Галактика	- работа одновременно по нескольким планам счетов; - ведение учет по международным стандартам; - своевременное обновление баз с изменением форм отчетности; - формирование и заполнение всех видов налоговой и бухгалтерской документации, а также выполнение необходимых расчетов.	- не использует алгоритмы для решения проблем; - не определяет и не контролирует процедуры выполнения конкретных операций или групп; - не является интегрированной.
БЭСТ	- разделение функций на прикладные блоки; - простой и удобный интерфейс программы; - разнообразные обучающие материалы	- неоперативные обновления и закрытость системы.

Главным минусом всех представленных программ является их сложность в изменяемости нормативных актов, предустановленных в этих программах.

На сегодняшний день приобретают популярность такие решения фирм-разработчиков бухгалтерского обеспечения, как «СКБ Контур», «Моё Дело», «Небо». Благодаря развитию сети Интернет, эти программы позволяют хранить всю необходимую документацию и информацию на своих облачных серверах, что способствует более оперативному и мобильному доступу к этой информации. В условиях быстро развивающейся цифровизации экономики и в частности диджитализации бухгалтерского учета, такие решения могут способствовать переходу от бумажной бюрократии до полного цифрового документооборота между бизнесом и контролирующими органами. Эти облачные решения, как и их стационарные аналоги позволяют вести анализ, ведение налогового и управленческого учета. Так, например, сегодня, малые предприятия, ведут бухгалтерский учет на одном компьютере или используют перечисленные выше программы.

Следует учесть, что для выбора программы для автоматизации учета необходимо изучать рынок программного обеспечения для бухгалтерского учета – это самый эффективный способ функционирования организации.

Список литературы

1. Гришина А. А., Кемаева С. А. Инновационные программы в области бухгалтерского учета // Universum: экономика и юриспруденция. 2018. №4 (49).
2. Елисева Е. А. Сравнительная характеристика программ бухгалтерского учета // Проблемы и перспективы экономики и управления: материалы III Междунар. науч. конф. — СПб.: Заневская площадь. 2014. С. 155-158.
3. Информационные системы в экономике: учебник для академического бакалавриата / В. Н. Волкова [и др.]. М.: Издательство Юрайт, 2018. 402 с.

4. Шарафеева Л. Р. Выбор программ автоматизации бухгалтерского учета для малых и средних предприятий // Молодой ученый. 2016. №1. С. 49-52.

Инвестиционная привлекательность предприятия на основе бухгалтерской финансовой отчетности

*Кошелькова Дарья Кирилловна
студентка 3-го курса направления
«Экономика»
Профиль «Бухгалтерский учет и аудит»
Экономический факультет
Российский Университет Дружбы Народов
Россия*

***Аннотация.** Рассмотрены такие понятия как инвестиционная привлекательность предприятия, ликвидность и платежеспособность, определены показатели бухгалтерской финансовой отчетности, необходимые для анализа инвестиционной привлекательности организации. В настоящее время у многих возникает желание вложить свои денежные средства в какую-либо фирму, для чего необходимо изучить финансовую отчетность, рассчитать показатели, на основе которых принимать соответствующее решение.*

***Ключевые слова:** бухгалтерская финансовая отчетность, инвестиционная привлекательность, ликвидность, платежеспособность.*

Investment attractiveness of the company on the basis of accounting statements

*Koshelkova Darya Kirillovna
A third-year student in Economics
Specialization Accounting and audit
Faculty of Economics
Peoples' Friendship University of Russia
Russia*

***Abstract.** Such concepts as investment attractiveness of the enterprise, liquidity and solvency are considered, indicators of accounting financial statements necessary for the analysis of investment attractiveness of the organization are defined. Currently, many people have a desire to invest their money in any company, which is necessary to study the financial statements, calculate the indicators on the basis of which to make the appropriate decision.*

***Keywords:** accounting financial statements, investment attractiveness, liquidity, solvency .*

Инвестиционная привлекательность предприятия представляет собой совокупный экономический показатель, который характеризует целесообразность вливания денежных средств в конкретную организацию. Достаточно широк спектр факторов, влияющих на инвестиционную привлекательность предприятия, а именно политическая и экономическая обстановка в государстве и регионе, где осуществляется хозяйственная деятельность, экономическая ситуация в отрасли, а также финансовые показатели и т.д. В данной статье рассмотрим, каким образом можно оценить инвестиционную привлекательность предприятия, используя данные бухгалтерской финансовой отчетности.[1]

Финансовое состояние предприятия можно оценить, используя следующие показатели:

- коэффициент отношения заемных средств к собственным
- коэффициент текущей ликвидности
- коэффициент оборачиваемости активов
- коэффициент рентабельности продаж по чистой прибыли
- коэффициент рентабельности собственного капитала по чистой прибыли.

Данные коэффициенты можно рассчитать, исходя из баланса организации.

Коэффициент отношения заемных средств к собственным или соотношение капиталов в компании – финансовый показатель, который определяет степень риска, устойчивости и доходности организации.

$$K1 = \text{ЗК} / \text{СК}, \quad (1)$$

где ЗК – привлеченный в компанию капитал, представляющий собой сумму долгосрочных и краткосрочных кредитов

СК – собственные средства фирмы.

Расчет проводится на основе данных баланса: на строке 1410 собирается сумма долгосрочных обязательств по кредитам и займам, обязательства по краткосрочным кредитам – в строке 1510, величина собственных источников – в стр. 1300.

Преобразуем формулу:

$$K1 = (\text{стр. 1410} + \text{стр. 1510}) / \text{стр. 1300} \quad (2)$$

Показатель текущей ликвидности показывает в каком отношении оборотные активы, находящиеся в собственности у юридического лица, при их продаже по рыночной цене покроят его краткосрочные обязательства.

$$K2 = \text{ОборАкт} / \text{КрОбяз}, \quad (3)$$

где: ОборАкт – стоимость оборотных активов фирмы;

КрОбяз – совокупная величина краткосрочных обязательств.

Преобразуем формулу:

$$K2 = \text{с. 1200} / (\text{с. 1510} + \text{с. 1520} + \text{с. 1550}), \quad (4)$$

где стр. 1510 – «Заемные средства»;

стр. 1520 – «Кредиторская задолженность»;

стр. 1550 – «Прочие обязательства».

В строке 1200 указана итоговая величина оборотного капитала, который включает в себя сырье, материалы в запасах, денежные средства в дебиторской задолженности, денежные средства в наличной и безналичной форме, краткосрочные финансовые обязательства и прочие.

Для стабильно нормально функционирующего платёжеспособного предприятия норма данного показателя не ниже 1, то есть на практике это будет означать, что вырученная при продаже всех оборотных активов сумма способна покрыть все краткосрочные обязательства организации.

Оборачиваемость активов — это экономический показатель, который характеризует скорость оборота собственных средств организации.[2]

$Oa = \text{выручка (строка 2110 отчета о фин. результатах)} / \text{среднее значение активов}$, где среднее значение активов. (5)

$$Ca = (\text{строка 1600 на начало} + \text{строка 1600 на конец года}) / 2. \quad (6)$$

Рентабельность продаж показывает, долю прибыли в выручке предприятия.

$$\text{ROS} = \text{Пр} / \text{Оп} \times 100\%, \quad (7)$$

где: ROS — рентабельность продаж;

Пр — прибыль;

Оп — объем продаж или выручка.

Преобразуем формулу:

$$\text{ROS} = \text{строка 2400} / \text{строка 2110} \times 100. \quad (8)$$

Значение данного коэффициента от 1% до 5% свидетельствует о том, что у предприятия низкая рентабельность, от 5 до 20% — средняя рентабельность, от 20 до 30% — высокая рентабельность.

Рентабельность собственного капитала

$$\text{ROE} = \text{Пр} / \text{СК} \times 100, \quad (9)$$

где: ROE — искомая рентабельность;

Пр — чистая прибыль (показатель рентабельности собственного капитала считается только по чистой прибыли).

СК — собственный капитал. Чтобы расчет был более информативным, берется средний показатель СК. Самый простой способ его вычислить — сложить данные на начало и конец периода и разделить результат на 2.

Список литературы

1. Аксенов, А.П. Экономика предприятия: Учебник / А.П. Аксенов, И.Э. Берзинь, Н.Ю. Иванова . - М.: КноРус, 2013. - 350 с.
2. Алексейчева, Е.Ю. Экономика организации (предприятия): Учебник для бакалавров / Е.Ю. Алексейчева, М.Д. Магомедов. - М.: Дашков и К, 2016. - 292 с.
3. <http://www.consultant.ru>
4. <https://nalog-nalog.ru>

Предварительное планирование аудиторских проверок

Кулаева Анастасия Сергеевна
студентка 4-го курса направления
«Экономика»
Профиль «Бухгалтерский учет и аудит»
Экономический факультет
Российский Университет Дружбы Народов
Россия

Аннотация: Статья посвящена вопросам предварительного планирования аудиторских проверок. В данной статье будут рассмотрены вопросы проведения предварительного планирования в соответствии с введением на территории Российской Федерации Международных стандартов аудита (МСА), также будут рассмотрены факторы, которые имеют влияние на принятие решения при заключении договора с новыми клиентами или продолжения с уже имеющимися.

Ключевые слова: Предварительное планирование, МСА, Сбор и анализ информации, Заключение договора, Аудиторская проверка.

Pre-planning of audits

Kulaeva Anastasia Sergeevna
A fourth-year student in Economics
Specialization Accounting and audit
Faculty of Economics
Peoples' Friendship University of Russia
Russia

Annotation. The article is devoted to the issues of preliminary planning of audits. This article will consider the issues of preliminary planning in accordance with the introduction of the Russian Federation International standards of audit (ISA), will also consider the factors that have an impact on decision-making when concluding a contract with new customers or continuing with existing ones.

Key words: Pre-planning, ISAS, Collection and analysis of information, Conclusion of agreement, the Audit.

В аудиторской организации предварительное планирование проводят для того, чтобы снизить информационный риск при проведении аудита. Под предварительным этапом планирования аудиторской проверки понимается подготовительный этап, в ходе которого создаются необходимые предпосылки планирования процесса проверки. Данный этап является начальным во всей системе планирования аудита и осуществляется до заключения договора между аудиторской компанией и потенциальным аудируемым лицом.

С 12 февраля 2019 года вступил в силу Приказ Минфина России от 09.01.2019 N 2н, которым введены в действие международные стандарты аудита на территории Российской Федерации, в частности, Международный стандарт аудита (МСА) 300 "Планирование аудита финансовой отчетности".[1] Это стандарт устанавливает требования к аудиторам по планированию аудита финансовой отчетности. Данный стандарт применяется к повторным

аудиторским заданиям, но также в нем есть примечания к аудиторским заданиям, выполняемым впервые.

Цель аудитора состоит в том, чтобы спланировать эффективное проведение аудита.

Руководитель задания и другие ключевые члены аудиторской группы должны принимать участие в планировании аудита, включая планирование обсуждений среди членов аудиторской группы и их участие в обсуждении.[2]

В МСА 300 нет понятие предварительное планирование, а есть- предварительная работа по заданию. Предварительная работа по заданию включает в себя:

- выполнить процедуры, требуемые МСА 220 в отношении продолжения отношений с клиентом и данного аудиторского задания;
- оценить соблюдение соответствующих этических требований, включая независимость, в соответствии с МСА 220;
- получить понимание условий аудиторского задания, как этого требует МСА 210.[3]

Предварительная работа нужна для того, чтобы до того, как начать выполнение текущего аудиторского задания узнать о событиях или обстоятельствах, которые могут повлиять на планирование аудита, а также на выполнение аудиторского задания.

В ходе выполнения предварительных работ аудитор может спланировать задание так, чтобы оно соответствовало следующим критериям:

1. должен сохраняться принцип независимости аудитора;
2. должны отсутствовать проблемы с руководством аудируемой компанией, которые могут негативно отразиться на желании аудитора выполнить задание;
3. должны быть устранены недоразумения с клиентом по вопросам аудиторского задания.[4]

Рассмотренные выше критерии относятся как к клиенту, который был уже на обслуживании так и к клиенту, которого аудиторская организация только берет.

Для организации, которую аудиторская организация должна взять на обслуживание должно быть уделено особое внимание при предварительном планировании аудиторской проверки, то есть аудиторская организация должна изучить информацию и принять решение о принципиальной возможности и целесообразности дальнейшего сотрудничества в области аудита.

На этом этапе аудитор должен собрать информацию, которая поможет в решении следующих вопросов, связанных с деятельностью возможного клиента:

- какие услуги будут оказаны потенциальному клиенту со стороны аудиторской компании, а также выяснение принципиальных обстоятельств, которые могут препятствовать этому;
- наличие у потенциального клиента субъективных факторов (репутация и легальность деятельности клиента, наличие судебных процессов и конфликтных ситуаций, платежеспособность клиента), которые могут повлиять на желание работать у аудитора;
- наличие у аудиторской компании ресурсов для проведения аудита у потенциального клиента. Если у аудиторской компании нет достаточного количества сотрудников для проведения проверки в приемлемые сроки, то можно рассмотреть с потенциальным клиентом возможность для привлечения сторонних специалистов.

Во время предварительного планирования аудитор приобрести понимание деятельности будущего аудируемого лица и среды, в которой осуществляется деятельность, а также должен изучить множество внешних и внутренних факторов, влияющих на хозяйственную деятельность клиента.[4] В таблице 1 ниже представлены факторы, по которым аудитор может сделать вывод.

Таблица 1- Факторы, влияющие на понимание деятельности аудируемого лица и среды в которой она осуществляется

Факторы	Источники информации
<p>Состояние отрасли; правовые факторы; текущая производственная деятельность; инвестиционная деятельность; финансовая деятельность; Особенности составления бухгалтерской и финансовой отчетности; существование целей по развитию организации; оценка и анализ финансовых результатов.</p>	<p>Устав организации; документы о регистрации; протоколы заседаний совета директоров, собраний акционеров либо других аналогичных органов управления; документы, регламентирующие учетную политику и внесение изменений в нее; бухгалтерская отчетность; статистическая отчетность; документы планирования деятельности (планы, сметы, проекты); контракты, договоры, соглашения экономического субъекта; и т. д.</p>

Кроме вышеперечисленной информации аудитор на этапе предварительного планирования должен постараться получить информацию от предыдущей аудиторской компании потенциального клиента. Эта информация должна содержать намерение руководства клиента, спорные вопросы по ведению бухгалтерской и финансовой отчетности, аудиторских процедур и оплаты. Но контакт с предыдущей аудиторской компанией следует предварительно согласовать с клиентом.

В ситуации если между бывшей аудиторской организацией и клиентом были судебные разбирательства или клиент не дал согласие на получение такой информации, то следует тщательно проанализировать сложившуюся ситуацию.

Кроме всего прочего аудитор на этапе предварительного планирования может воспользоваться информацией, полученной от юристов, других аудиторов, предпринимателей и средств массовой информацией.

Аудиторы проводят подобный сбор и анализ информации не только для предполагаемых клиентов, но и для уже имеющих. Такой анализ может проводиться при наличии спорных вопросов и это может вести к прекращению дальнейшего сотрудничества.

Не менее важный и интересный вопрос который нужно решить на предварительном этапе планирования это как связаны дочерние компании или любые другие организации, как они влияют на принятие решений, управление и оперативную политику предполагаемого клиента. Информация о них должна быть раскрыта, если она является материальной: описаны природа и объем операций между сторонами (операции купли-продажи между филиалом и головной организацией, обмен оборудованием между дочерними организациями и филиалами, займы и финансовая помощь, операции с важнейшими покупателями и поставщиками и др.), а также взаимозадолженность между ними.

Анализ полученной информации должен отражать понимание хозяйственной деятельности будущего клиента, мотивы старшего управленческого персонала. В первую очередь это нужно для оценки возможности предоставления ложной информации, понимании особенностей учетной политики, оценку уровня существенности.

Аудитор также должен провести предварительный анализ хозяйственной деятельности будущего аудируемого лица. Выяснить его текущее финансовое состояние для того, чтобы выделить необычное и неожиданное сальдо, например дебиторской задолженности.

Так как предварительное планирование проводят до написания письма-обязательства и до подписания договора о проведение аудиторской проверки финансовой отчетности, то стороны не связаны никакими обязательствами в том числе обязательством соблюдения конфиденциальности полученной информации в ходе предварительного планирования также существует возможность того что договор в конечном итоге может быть не подписан. Поэтому возможные клиенты стремятся ограничить доступ аудитора к конфиденциальной информации чтобы не было её утечки. По этой причине целесообразно подписать двухстороннее соглашение о намерениях, в котором следует раскрыть суть

предварительного планирования и предусмотреть обязательства сторон о неразглашении полученной в ходе его осуществления информации. Об организации таких мероприятий заботятся аудиторские фирмы, дорожающие своей репутацией, так как это позволяет избежать сложностей в дальнейших взаимоотношениях с клиентами.

После встречи с клиентом, составлением и подписанием двухстороннего соглашения в организацию клиента направляется группа специалистов для предварительного обследования. Число специалистов и сроки проведения обследования зависят от особенностей деятельности экономического субъекта.

На практике стороны могут заключать договор об обследовании с согласованием следующих основных вопросов: содержания работ, сроков проведения, порядка оплаты, оформления и сдачи результатов. Если по результатам предварительного планирования будет заключен договор на проведение аудиторской проверки, то выполненные исследования и полученная информация позволят сократить ее срок, а оплата на этой стадии — уменьшить ее стоимость. Если по завершении данной стадии договор на проведение аудиторской проверки заключен не будет, то аудиторским организациям можно порекомендовать представить клиенту письменный отчет о результатах предварительного планирования. Возможно, уже по данным этих исследований аудиторы смогут выявить определенные отклонения, ошибки и нарушения, дать клиенту полезные рекомендации или обратить его внимание на проблемные области.

Из всего выше сказанного можно сделать вывод, что предварительное планирование аудиторских проверок бухгалтерской и финансовой отчетности нужно и аудитору, и будущему клиенту. Для аудитора это возможность узнать о возможном клиенте информацию, которая может повлиять сначала на решение о заключении договора, а в дальнейшем снизить возможный аудиторский риск. Клиент в свою очередь может получить даже без проверки отчет о ошибках и нарушениях, а также получить полезные рекомендации.

Список литературы

1. Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».
2. Приказ Минфина России от 09.01.2019 N 2н
3. Международный стандарт аудита 300 «Планирование аудита финансовой отчетности».
4. Парушина Н.В. Аудит: основы аудита, технология и методика проведения аудиторских проверок : учеб. пособие / Н.В. Парушина, Е.А. Кыштымova. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : ИД «ФОРУМ» : ИНФРА-М, 2017. — 560 с. : ил. — (Высшее образование)

Доходность и учетная политика: понятие, методика формирования

*Кудьярова Акмарал,
магистрант I курса,
Казахский агротехнический
университет им. С. Сейфуллина,
Астана, Казахстан
akmaral_9bast@mail.ru*

Аннотация. Развитие современной экономики требует эффективного ведения производства, активного и последовательного внедрения всего нового и прогрессивного. В этих условиях возрастает роль бухгалтерского учета, поскольку требуется не только соизмерять произведенные затраты с полученными доходами, но вести активный поиск эффективного использования каждого вложенного тенге в производственную деятельность предприятия. В статье рассмотрен один из важных моментов организации бухгалтерского учета - методика формирования учетной политики. При этом основное внимание уделено рассмотрению одного из показателей основного производства - дохода и доходности, поскольку в этом показателе отражаются все результаты деятельности предприятия.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, учетная политика, доходы, расходы, производство, абсолютные показатели, относительные показатели.

Summary.*The development of the modern economy requires efficient production, active and consistent implementation of all new and progressive. Under these conditions, the role of accounting is increasing, since it is necessary not only to compare the costs incurred with the revenues, but to actively search for the effective use of each invested tenge in the production of the enterprise. The article describes one of the important points of the organization of accounting, the method of formation of accounting policies. The main attention is paid to the consideration of one of the indicators of the main production - income and profitability, since this indicator reflects all the results of the enterprise.*

Key words:*accounting, accounting policy, income, expenses, production, absolute indicators, relative indicators.*

В доходе, как абсолютном показателе доходности, в обобщенном виде отражаются результаты хозяйственной деятельности любого предприятия, продуктивность затрат живого и овеществленного труда. Понятие дохода в МСФО с точки зрения бухгалтерского учета интерпретируется следующим образом: «доход - это увеличение экономических выгод в течение отчетного периода в форме притока или прироста активов или уменьшения обязательств» [1].

С экономической точки зрения понятие дохода рассматривается как результат деятельности предприятия. При этом одни экономисты относят его к показателям экономического эффекта, другие же - к показателям эффективности работы предприятия. На наш взгляд, правы и те, и другие, поскольку абсолютная сумма дохода позволяет судить о полученном результате, а отношение этого результата к вложенным ресурсам свидетельствует об эффективном их использовании.

В настоящее время возросла роль дохода, поскольку, как известно, получение дохода рассматривается как целевая функция деятельности любого предприятия. Это обуславливается, прежде всего, тем, что именно по величине дохода определяются и решаются три коренные взаимосвязанные задачи менеджмента - что производить, как производить и для кого производить. Рост дохода создает финансовую основу, необходимую для самофинансирования, и является обязательным условием успешного производственного и социального развития предприятия.

Данный принцип базируется на полной окупаемости затрат по производству продукции и расширению производственно-технической базы предприятия. Такой подход означает, что каждая компания покрывает свои текущие и капитальные затраты за счет собственных источников. При временной недостаточности в средствах потребность в них может обеспечиваться краткосрочными ссудами банка и коммерческими кредитами, если речь идет о текущих затратах, а также долгосрочными банковскими кредитами, используемыми на капитальные вложения. За счет части доходов покрываются также некоторая часть обязательств предприятия перед бюджетом, банками и другими предприятиями и организациями.

Таким образом, прирост становится важнейшим показателем для оценки производственной и финансовой деятельности предприятия. Этот показатель характеризует степень деловой активности и финансового благополучия компании. По его величине определяется уровень отдачи авансированных средств и доходность вложений в активы данного предприятия.

Поскольку роль и значение прироста выражается в его функциях, то было бы целесообразным отметить их. Обзор экономической литературы по этому вопросу не привел к единому мнению, поскольку называют двухдощести деятельности дохода. На наш взгляд, основные деятельности, которые выполняет прирост - это: 1) источник доходов государственного бюджета и 2) источник производственного и социального развития хозяйствующих субъектов.

Эти две взаимообусловленные деятельности и их единство делает доход тем элементом хозяйствования, в котором связываются экономические интересы общества, коллектива компании и каждого работника. Соответственно, что повышается необходимость и важность образования и распределения дохода, поскольку практическое их решение

обеспечивает необходимую зависимость эффективности деятельности хозяйствующего субъекта от величины полученного и оставляемого в его распоряжении дохода.

Исходя из этого, повышение доходности компании представляет собой одну из основных целей руководства каждого предприятия. При этом надо учитывать, что направлений, возможностей и способов повышения доходности достаточно много. Поэтому в зависимости от различных условий и факторов каждое предприятие выбирает наиболее подходящие способы и направления. Рассмотрим основные методы повышения доходности с точки зрения их влияния на конечный результат финансово-хозяйственной деятельности компании.

Но прежде остановимся на показателях, характеризующих доходность, поскольку посредством того или иного показателя можно оценить различные стороны результатов хозяйственной деятельности. Сразу заметим, что система показателей доходности включает как абсолютные показатели финансовых результатов, так и относительные коэффициенты.

В повышении доходности компании заинтересованы как сам хозяйствующий субъект, так и государство. Поэтому на каждом предприятии необходимо определять и проводить систематический анализ абсолютных и относительных показателей доходности.

Но прежде чем анализировать изменения абсолютных и относительных показателей доходности, необходимо рассчитать их исходные значения. Для этих целей в качестве источника используются данные бухгалтерского учета.

Поэтому рассмотрим методологию бухгалтерского учета, являющейся основанием для оформления на счетах, регистрах, в первичных документах и отчетности операций с объектами учета. И, прежде всего, остановимся на рассмотрении учетной политики, где, к примеру, раскрываются критерии признания имущества в составе основных средств, определяется порядок их отражения на счетах учета, документального оформления и перечень ответственных за операции с основными средствами лиц.

Отдельно регламентируется методика учета отдельных объектов в налоговом учете. Отличия могут быть, поскольку на предприятии показатели по налоговому учету могут быть другими. В таких случаях при определении регламента руководствуются нормами, изложенными в Налоговом кодексе. Так, например, исходя из системы налогообложения предприятия, определяется способ признания прироста. Это может быть один из следующих методов: метод начисления или кассовый метод.

В свою очередь, определяются дата и критерии признания доходов и расходов в разрезе из видов-отреализации и внереализационные. При этом классификации доходов и расходов необходимо уделять внимание и устанавливать их принадлежность, не противоречащую классификации, указанной в Налоговом кодексе. При этом ориентируются на главу Налогового кодекса, которая соответствует выбранной системе налогообложения.

Методический аспект учетной политики определяет способы оценки объектов бухгалтерского учета, порядок их учета для формирования финансовых результатов деятельности и оценки финансового состояния предприятия. Определяя учетную политику, предприятие должно раскрыть существенность способов оценки и ведения учета. Существенность признается исходя из условия, что пользователем бухгалтерской отчетности без знания о их невозможно достоверно оценить результаты работы предприятия, составить представление об имущественном и финансовом состоянии, движении денежных средств.

Методологическими аспектами, относительно учета приростов и расходов, можно назвать следующие позиции:

- Способы распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов;
- Модификация списания общехозяйственных расходов на производственные счета;
- Порядок отражения на счете операций по заготовлению и приобретению материальных ценностей;

- Способ расчетов материально-производственных запасов и расчета их фактической себестоимости;
- модификация учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции;
- перечень резервов предстоящих расходов;
- порядок создания и использования резервов под снижение стоимости материальных ценностей, под обесценение вложений в ценные бумаги и подсомнительные долги;
- порядок учета и ремонта (восстановления) основных средств;
- модификация определения выручки от продажи продукции;
- модификация учета доходов и расходов будущих периодов;
- порядок оценки дебиторской и кредиторской задолженности;
- учет резервного капитала;
- модификация создания и распределения расходов на продажу;
- курсовые разницы и порядок их учета;
- модификация учета безвозмездно полученных денежных и материальных ценностей;
- порядок учета отложенных налоговых активов и обязательств;
- модификация учета на счете;
- модификация учета прочих доходов и расходов ;
- модификация использования целевого финансирования;
- модификация определения и распределения чистой прибыли;
- порядок начисления и выплаты дивидендов;
- порядок образования и закрытия счета «Прибыли и убытки»;
- порядок использования новых форм бухгалтерской отчетности предприятия.

В учетной политике следует выбрать способ определения даты реализации товаров, предусмотреть порядок формирования финансово-экономических показателей для расчета налогооблагаемых баз, установить порядок оформления счетов-фактур, книг покупок и продаж и других документов налогового учета. Перечень разделов учетной политики может быть расширен или уменьшен в зависимости от направления деятельности и размеров предприятия.

Процесс составления учетной политики, как внутреннего документа компании, должен предусматривать два основных этапа:

- непосредственно само формирование учетной политики;
- раскрытие учетной политики.

Раскрывать учетную политику обязаны только те компании, которые публикуют свою бухгалтерскую отчетность.

Литература

1. Международные стандарты финансовой отчетности: справ.-Алматы: изд-во БИКО, 2008.
2. Методология разработки учетной политики предприятия [Электронный ресурс]. <https://works.doklad.ru>
3. Назарова В.Л. «Бухгалтерский учет хозяйствующих субъектов». Учебник. Алматы, 2003
4. Нурсеитов Э.О. Бухгалтерский учет в организациях [текст]: учебное пособие/ Нурсеитов Э.О. - Алматы: [б.и.], 2006. - 472 с.;
5. Тулешова Г.К. «Финансовый учет в соответствии с международными стандартами» (часть 1,2) Алматы, 2003., 2005г.
6. Попова Л. А. Финансовый учет хозяйствующих субъектов [Текст]: учебное пособие для студентов вузов специальности "Учет и аудит" / Л. А. Попова. - Караганда : "Аркo", 2009. - 395 с.;

Развитие бухгалтерского учета и методики оценки биологических активов

*Куттыбаева Ж.Ж., магистрант
Казахский агротехнический университет им.С.Сейфуллина,
г. Астана, Республика Казахстан
hanbarshinova_gulzada@mail.ru*

Аннотация. В статье рассматриваются организация бухгалтерского учета в сельском хозяйстве Республики Казахстан на предприятиях и организациях в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Ключевые слова: сельскохозяйственная деятельность, биологические активы, сельскохозяйственная продукция, справедливая стоимость.

Development of accounting and biological asset valuation techniques

*KuttybaevaZh.Zh., master student
S.Seifulin Kazakh agrotechnicaluniversity,
Astana, Kazakhstan
zhanbarshinova_gulzada@mail.ru*

Abstract. The article discusses the organization of accounting in agriculture of the Republic of Kazakhstan at enterprises and organizations in accordance with International Financial Reporting Standards.

Keywords: agricultural activities, biological assets, agricultural products, fair value.

Бухгалтерская документация включает в себя первичные документы, регистры бухгалтерского учета, финансовую отчетность и учетную политику. Основные требования к ведению бухгалтерских документов: • документальность; • краткость и ясность записей; • взаимный контроль записей. Документы должны составляться аккуратно, текст и цифры написаны четко и разборчиво, подписи в документах должны быть разборчивыми. Ни в тексте, ни в цифровых данных не разрешаются какие-либо подчистки, помарки и неоговоренные исправления. Бухгалтерские записи производятся на основании оригиналов первичных документов и отражают в бухгалтерских записях все операции и события. Первичные документы, как на бумажных, так и на электронных носителях, должны содержать следующие обязательные реквизиты (в зависимости от характера операции можно внести дополнительные реквизиты): • наименование документа (формы); • дата составления; • наименование субъекта, от имени которого составлен документ; • содержание хозяйственной операции; • измерители хозяйственной операции (в натуральном или денежном выражении); • наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления; • личные подписи и их расшифровки. Все документы, относящиеся к какому либо одному учетному регистру, должны храниться в отдельной папке, на которой указываются все необходимые справочные сведения. По окончании отчетного года, в течение которого все документы за этот период находились в бухгалтерии, бухгалтерскую документацию сдают в архив, где они хранятся в течение срока, оговоренного в учетной политике сельхозпредприятия [1]. Для полноты оприходования и обеспечения сохранности на токах и других местах хранения сельскохозяйственной продукции большое значение имеет правильное и своевременное оформление первичных документов. Так, например: реестр отправки зерна и другой продукции с поля; реестр приема зерна и другой продукции, различные ведомости такого же содержания; акт на сортировку и сушку продукции растениеводства; акт приема грубых и сочных кормов; Журнал учета надоев молока; акт настрига и приема шерсти.

Расход продукции сельского хозяйства оформляется: актами расхода кормов; актом расходов семян и посадочного материалов; накладными на отправку молока и молочной продукции и др. [2].

Сельскохозяйственному производству присущи свои особенности, которые влияют на ведение бухгалтерского учета. Они состоят в следующем.

1. В отличие от других отраслей в сельском хозяйстве наряду с машинами, оборудованьями, постройками и другими средствами труда важнейшим средством производства является земля. Специфика земли состоит в том, что она одновременно предмет и средство труда. В связи с этим необходимо своевременно и полно организовать учет затрат по ее обработке, удобрению, известкованию, мелиорации, определять эффективность производства отдельных культур и работ, не допустить эрозии почв.

2. В растениеводстве наблюдается разрыв между временем производства и рабочим периодом. Поэтому в бухгалтерском учете разграничивают расходы по производственным циклам, которые не совпадают с календарным годом: затраты прошлых лет под урожай текущего года; текущего года под урожай будущих лет; по выращиванию молодняка и откорму животных и т.п.

3. Сельскохозяйственные предприятия сами воспроизводят часть средств производства. Например, выращенных в хозяйстве животных используют в качестве продуктивного и рабочего скота (средства производства). Часть продукции производства применяют для дальнейшего воспроизводства (семена, корма и посадочный материал).

4. От большинства сельскохозяйственных культур и животных в силу биологических особенностей получают по несколько равноценных продуктов и различных видов побочной продукции. Это обстоятельство требует от сельхозпредприятия особого учета затрат и калькуляции себестоимости этих продуктов.

5. Сельскохозяйственному производству присуща сезонность. Как известно, основные работы выполняются в период сева и уборки урожая. Неравномерно получают продукцию от большинства видов животных. Все это влияет на состояние учета. Бухгалтерский учет, отражая сезонность в работах и затратах, сам подвержен влиянию этих факторов: в периоды основных сельскохозяйственных работ в уборке урожая объем учетных работ возрастает, а в период сезонного снижения работ и затрат - сокращается.

6. В сельском хозяйстве исходный материал при производстве увеличивается благодаря природным условиям многократно, размеры которого заранее точно не могут быть определены.

7. Сельское хозяйство состоит из двух крупных отраслей: растениеводства и животноводства.

8. В качестве специфических средств производства в сельском хозяйстве выступают живые организмы — животные и растения, и поэтому в соответствующих отраслях в процессе производства переплетается действие экономических и биологических факторов. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве должен обеспечить учет поголовья животных и происходящих в нем изменений (прирост живой массы, приплод и т.п.), а также производственные процессы, протекающие в растениеводстве.

9. Сельскохозяйственное производство пространственно рассредоточено и ведется на больших площадях. Здесь используют в основном мобильную сельскохозяйственную технику. Эта особенность влияет на организацию производственных подразделений и требует учета затрат и доходов не только по культурам и видам животных, но и по самостоятельным хозяйственным подразделениям (отделениям, фермам, цехам, бригадам и пр.).

10. Первичная регистрация объема выхода продукции (при ее получении) также является определенной особенностью в бухгалтерском учете, поскольку в сельском хозяйстве нет непосредственной функциональной зависимости между объемом производственных затрат и выходом продукции. Бухгалтерский учет имеет в силу этого особенности, вытекающие из специфики производства и наличия разных форм собственности: индивидуальной (крестьянские хозяйства), коллективной (фермерские хозяйства), акционерной [3].

Заключение: учеными предлагаются различные варианты рабочего плана счетов и отражения биологических активов и сельскохозяйственной продукции в бухгалтерской (финансовой)

отчетности. Однако многие организационные и методические проблемы не были решены. В частности недостаточно разработанными оставались вопросы использования понятийного аппарата МСФО 41; классификации, оценки, синтетического аналитического учета биологических активов; вопросы раскрытия данных о сельскохозяйственной деятельности в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Главной идеей внедрения МСФО является применение оценки, которая обеспечит надежность и достоверность финансовой информации, а значит, позволит привлечь инвесторов. Анализ литературных источников по теме исследования показал, что среди различных видов стоимости для учета биологических активов и сельскохозяйственной продукции могут использоваться историческая стоимость или справедливая [4]. В работе доказано, что только постепенная адаптация МСФО, а значит, применение справедливой стоимости без отказа от исторической стоимости, позволит организовать учетную работу более четко и не допустить возможных ошибок. Проведенный анализ позволяет заключить: на современном этапе развития учетной практики российские активные рынки недостаточно развиты, более того, наблюдается недостаточное их количество. Такая ситуация обусловила необходимость подготовки системы информационного обеспечения сельскохозяйственных организаций и уточнения критериев функционирования активных рынков. Проведенное исследование позволяет обоснованно сделать обобщающие выводы и внести предложения, имеющие значение для дальнейшего развития теории и практики бухгалтерского учета биологических активов и сельскохозяйственной продукции.

Список литературы

1. Алборов Р.А., Белов Н.Г. и др. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету биологических активов и результатов их биотрансформации в сельском хозяйстве. М.: Минсельхоз России, 2009. 44 с.
2. Алборов Р. А., Хоружий Л. И., Концевая С.М. Учет и оценка материальных ценностей по справедливой стоимости в сельскохозяйственном производстве // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих организаций. 2006. № 7. С. 26—29.
3. Международный стандарт финансовой отчетности 41 «Сельское хозяйство» // www.ifac.org.
4. Палий В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: учебник. М.: ИНФРА -М, 2007. 512 с.

Налоговый аудит: развитие, совершенствование и проблемы в Республике Казахстан

*Легостаева Л.В., Касымова Н.К.к.э.н.
Северо - Казахстанский государственный университет им. М.Козыбаева
г.Петропавловск, Республика Казахстан
nazgul1@mail.ru*

Аннотация. В данной статье рассматривается развитие и проблемы совершенствования налогового аудита в РК. Дано авторское определение налогового аудита. Показаны основные этапы и внесены уточнения в процедуру проведения налогового аудита. Также необходимо развитие и совершенствование методологических и организационно-методических основ налогового аудита. Для решения данных проблем описывается методика проведения налогового аудита.

Ключевые слова: налоги, налоговый учет, налоговый аудит, Республика Казахстан.

Internal audit in tax accounting of the Republic of Kazakhstan

*Legostayeva L.V. PhD of economics, Kasymova N.K.
North Kazakhstan State University named after M. Kozymbaev
Petropavlovsk, Kazakhstan
nazgul1@mail.ru*

Abstract. This article describes the development and improvement of tax audit issues in the Republic of Kazakhstan. There given the author's definition of tax audit. One can find the main stages of tax audit. Adjustments in

procedures of tax audit have been made. It is also necessary to develop and improve the methodological and organizational foundations of tax audit. To solve these problems the method of tax audit has been described.

Keywords: *taxes, tax accounting, tax audit, the Republic of Kazakhstan.*

Налог – это обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и муниципальных образований [4].

Вполне естественно, что налогоплательщик, оценив все законные способы, имеет право выбрать тот из них, который позволит уменьшить убытки. Бывает, хотя и нечасто, что предприятие не пользуется льготами, прямо предусмотренными налоговым законодательством. Иногда льготы или другие послабления в законодательстве не заметны с первого взгляда.

Использовать все легальные возможности уменьшения налогового давления – законно и, более того, разумно. Часто благодаря грамотному применению норм законодательства, сумма налогов значительно уменьшается. Налоговое планирование целесообразно всегда: и когда предприятие процветает, и когда оно балансирует на пределе рентабельности или, что хуже, на грани банкротства. При грамотном подходе улучшение положения не будет связано с налоговыми нарушениями и их последствиями.

Под аудитом понимается независимая проверка отчётности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчётности. Однако наличие в такой отчётности ряда налоговых показателей, формируемых за рамками бухгалтерского учёта, и необходимость их подтверждения в ходе аудиторской проверки потребовали от аудиторов новых знаний и опыта. Комплекс услуг, оказываемых аудиторами, включающий проверку правильности исчисления и уплаты налогов, составления налоговой отчётности, налоговое консультирование, постановку, восстановление и ведение налогового учёта стали называть налоговым аудитом.

До сих пор не определено место налогового аудита в структуре услуг, оказываемых аудиторами. Так же, проблема налогового аудита заключается ещё и в том, что законодательно данный вид аудита не закреплён. Для решения данных проблем необходимо развитие и совершенствование методологических и организационно-методических основ налогового аудита, позволяющих получить концептуальные представления о налоговом аудите и расширить знания в области проведения налогового аудита [1].

Несмотря на то, что понятие «налоговый аудит» достаточно часто употребляется в специальной литературе и в списке услуг, оказываемых аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами, оно до сих пор не обрело своего единственно верного и теоретически обоснованного толкования. Действующее отечественное законодательство и Международные стандарты аудита также не раскрывают понятия «налоговый аудит» [2].

Целевой налоговый аудит проводится с целью налогового планирования, как по предполагаемым операциям, так и по совершенным или находящимся в стадии реализации, особенно операций связанными с внешнеэкономическими сделками, требующими знания не только национального налогового законодательства, но и международных Конвенций и Соглашений в сфере, налогового, таможенного и специального законодательства.

Налоговый аудит – проверка правильности, своевременности и полноты исчисления налогов в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан, а также своевременности, полноты и правильности формирования и представления в налоговые органы всех форм налоговой отчетности. Проверка налоговых обязательств возможна как путем проведения налогового аудита, так и путем проведения согласованных процедур по проверке исчисления налоговых обязательств. Важность налогового аудита заключается в своевременной оценке налоговых рисков предприятия и в сведении их к минимуму.

Проверке, кроме этого, подвергаются порядок формирования, уплаты и отражения в учете налогов и других платежей в бюджеты всех уровней и внебюджетные фонды.

С учетом изученных научных работ по вопросам налогового аудита можно дать следующее определение: налоговый аудит – комплексная независимая проверка налогового учета предприятия, правильности начисления и уплаты налогов, оценка налоговых рисков в деятельности предприятия.

Аудит налогов – это услуга, которая предусматривает осуществление тщательной ревизии налоговой отчетности проверяемой компании. Налоговый аудит проводится для того, чтобы выявить все неточности, которые были допущены в процессе составления бухгалтерской или финансовой отчетности, либо устранить все несоответствия с налоговым законодательством РК [3].

Основной целью проведения налогового аудита является предупреждение штрафных санкций, связанных с нарушением законодательства по налогам и сборам. В процессе проведения налогового аудита, компания-аудитор старается решить все вопросы, связанные с оптимизацией и планированием налогообложения, и решить их именно с соблюдением интересов заказчика.

Налоговый аудит проводится по следующим направлениям (рис. 1).



Рис. 1 - Направления налогового аудита

При этом налоговый аудит подразумевает осуществление тщательного контроля по поводу грамотности и обоснованного расчета, выплат налогов и всевозможных сборов, правильного использования льгот компании по налогообложению, точного отражения в налоговой отчетности различных операций (которые нередко не прописываются в законодательстве). Кроме этого, в процессе налогового аудита проводится тщательная проверка соответствия составленных налоговых деклараций действующему налоговому законодательству.

В первую очередь заказчиками налогового аудита являются крупные компании, осуществляющие несколько видов деятельности, в том числе экспортно-импортные операции. Обороты таких компаний велики, поэтому и налоговые обязательства, в том числе штрафы и пени, составляют немалые суммы. Таким образом, чтобы минимизировать налоговые выплаты, а также избежать штрафных санкций, крупной компании целесообразно и экономически выгодно провести налоговый аудит, посредством которого удастся выявить и нейтрализовать ошибки в ведении налогового учета и составлении налоговой отчетности.

Следующей категорией хозяйствующих субъектов, которым необходим налоговый аудит, являются организации, в которых произошла смена главного бухгалтера. По объективным причинам это весьма негативно сказывается на качестве ведения бухгалтерского и

налогового учета в организации. Главному бухгалтеру, который порой единолично занимается всеми вопросами, связанными с налогообложением, весьма сложно в новой фирме организовать правильное ведение налогового учета и исправить уже имеющиеся ошибки предшественника. Ему необходима помощь в виде налогового аудита. Проведение налогового аудита в организации может заказать собственник или руководитель организации, с целью проверить правильность исчисления и уплаты налогов.

Сам процесс налоговой проверки состоит из нескольких этапов:

- экспертиза – осуществляется предварительная оценка той системы налогообложения, которая существует у экономического субъекта на момент проверки;
- аудиторская проверка – подтверждение того, насколько правильно идет исчисление и уплата налогов и сборов в бюджетные и внебюджетные фонды;
- заключительным этапом проверки является оформление и передача полученных при аудиторской проверке данных.

Налоговый аудит – это отличная возможность репетиции налоговой проверки, он позволяет снизить и вообще предотвратить конфликты с правоохранительными органами государственной власти. Налоговый аудит является процедурой необязательной, его проводят по инициативе аудируемого лица в те сроки и в том объеме, которые были установлены в договоре между заказчиком и непосредственно аудитором.

Налоговая составляющая аудита слабо регламентирована действующими нормативными документами РК. Не урегулирован ряд существенных вопросов, определяющих технологию налогового аудита, отсутствуют четкие рамки налоговой составляющей аудита. Отсутствуют методические разработки по организации и проведению налогового аудита.

Все это придает достаточную актуальность разработке правовых, методологических и методических основ налогового аудита.

Список литературы

1. Налоговый аудит: <http://auditsrv.ru/uslugi/auditorskie-uslugi/asz/nal-audit/>.
2. Arens, A. Auditing and Other assurance services:/ A.A. Arens.-Canadian: Copyright, 2007. – 700 ind.
3. Виды аудита в Республике Казахстан. Аудит по налогам: <http://www.asiko.kz/upload/sections/s5ru/a.pdf>.
4. Кодекс Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года № 120-VI «О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)» (с изменениями и дополнениями по состоянию на 18.03.2019 г.), https://online.zakon.kz/m/document/?doc_id=34771121.
5. Закон Республики Казахстан от 20 ноября 1998 года № 304 -I Об аудиторской деятельности(с изменениями и дополнениями по состоянию на 01.01.2019 г.), https://online.zakon.kz/document/?doc_id=1011692.

Современные проблемы организации аудита в условиях перехода на международные стандарты аудита

к.э.н. Легостаева Л.В., Касымова Н.К.
Северо-Казахстанский государственный университет им. М.Козыбаева
г.Петропавловск, Республика Казахстан
legostaeva.69@mail.ru

Аннотация. В статье представлены современные проблемы развития аудиторской деятельности в Казахстане при переходе организаций на новую систему учета и отчетности, исследуются факторы, определяющие повышение качества проведения аудиторской проверки и надежности выводов о достоверности финансовой отчетности.

Ключевые слова: современность, качество, достоверность, надежность, отчетность, бизнес, регулирование, повышение, квалификация.

Modern problems in organising audit while transferring to the international standards of audit.

Legostayeva L.V. PhD of economics, Kasymova N.K.,
North Kazakhstan State University named after M. Kozybaev
Petrovavlovsk, Kazakhstan
legostaeva.69@mail.ru

Annotation. Modern problems of audit activity's development in Kazakhstan while undertakings' transferring to a new audit and report system have been presented in the article. Factors, defining the increasing of quality of audit check and reliability of conclusions about credibility of financial report.

Keywords: modernity, quality, credibility, reliability, accountability, business, regulation, increasing, qualification

Внедрение международных стандартов аудита является необходимым условием активного вхождения Казахстана в число 50 наиболее конкурентоспособных стран мира [9].

Необходимость унификации методики аудиторских проверок признается большинством специалистов в области аудита и бухгалтерского учета, что объясняется целым рядом объективных причин.

Во-первых, на эволюцию стандартов аудита в немалой степени влияет развитие стандартов бухгалтерского и финансового учета. Выработка общепризнанных требований и принципов учета приводит к большему единообразию отчетности, откуда вытекает возможность применения общих подходов к аудиту. Кроме того, в условиях динамичного развития фондового рынка крупнейшие компании, чьи акции котируются на бирже, сталкиваются с необходимостью создания универсальных принципов учета и отчетности, с тем, чтобы отчетность была понятна заинтересованным пользователям в любой стране мира.

Во-вторых, развитию общепризнанных стандартов способствует рост монополизма в сфере аудита и консультационных услуг. В настоящее время наибольшая доля рынка в этой сфере принадлежит не более чем десяти крупнейшим компаниям и ассоциациям. И это число продолжает сокращаться и связи со слияниями некоторых ведущих аудиторско-консалтинговых фирм.

В-третьих, стандарты аудита ограничивают саму возможность проведения некачественного аудита, поскольку, следуя им, аудитор должен выполнить хотя бы минимальный необходимый набор аудиторских процедур, и его работу впоследствии можно будет проверить, изучив его рабочие документы.

Проблема применения международных стандартов аудита и вопрос их связи с Международными стандартами финансовой отчетности в РК особенно актуальны в связи с тем, что рынок аудиторских услуг в нашей стране находится в процессе становления, а разработка стандартов в этой области еще продолжается.

МСА является главной нормативной базой для всех аудиторов. Любые национальные стандарты аудита должны соответствовать основным международным требованиям [2].

Одной из наиболее значимых тенденций развития рынка аудиторских услуг в Казахстане является их сочетание с процессом консультирования. Аудиторы в аудиторский отчет помимо выявленных ошибок и неточностей стали включать заключения о рациональности действующей учетной политики, используемых методов организации бухгалтерского учета и применяемых программных продуктах, а также рекомендации по их изменению и совершенствованию. Вследствие этого в аналитической части аудиторского отчета появились элементы консультирования.

По мере развития аудиторской деятельности в стране все больше внимания уделяется вопросу понимания деятельности проверяемой организации, что продиктовано желанием повысить качество проведения аудиторской проверки и надежность выводов о достоверности отчетности. Для этого аудитор должен получить представление о его деятельности, что предполагает изучение информации, выходящей за рамки сугубо бухгалтерской службы.

Однако процесс развития, как правило, проходит кризисные этапы. Кризис аудиторской деятельности в Республике Казахстан сопровождается отсутствием единой системы регулирования и контроля аудиторской деятельности, снижением профессионального уровня аудиторов и консультантов, уходом многих аудиторов в другие коммерческие и государственные структуры, переездом в другие страны и т.п. [1].

К сожалению, пополнения аудиторского сообщества, достаточного для развития, ни по количеству, ни по качеству не наблюдается. Среди практикующих аудиторов наблюдается значительное число специалистов, которые утратили свои профессиональные знания в силу различных причин (административная работа, отсутствие практической и доступной системы повышения уровня знаний, отсутствие возможности систематического самообразования). Внутренние проблемы аудиторского сообщества инерционно передаются и умножаются проблемами, связанными с постановкой и ведением учета и отчетности в компаниях - объектах приложения аудиторских услуг.

Ситуация усугубляется неизбежной перестройкой экономического мышления, чтобы достичь международного уровня в связи с интеграцией Республики Казахстан в мировую экономическую систему, в том числе с обязательным переводом субъектов рынка на учет по МСФО и существенным реформированием национальной системы учета для остальных участников, что потребует более значительных затрат и длительного времени.

В Республике Казахстан осуществлен переход на рыночные условия, улучшаются показатели экономики. Практикующие аудиторы вносят свой вклад в индустриально-инновационное развитие страны, активно участвуя в становлении института аудита. В то же время отношение к аудиторской деятельности со стороны многих пользователей аудиторской информацией не соответствует той роли, которую аудит призван выполнять в развивающейся экономической системе. Значительная часть организаций обращается к аудиторам только потому, что они подлежат обязательному аудиту. Аудиторский отчет ими используется не для оптимизации и улучшения своей финансово-хозяйственной деятельности или финансовой отчетности, а для того чтобы избежать административного взыскания за уклонение от обязательного аудита.

Переход на международные стандарты финансовой отчетности качественно повышает необходимый уровень эффективности аудита и требует наличия высокой профессиональной подготовки аудиторов, позволяющей соответствовать требованиям аудиторских стандартов. Но во многих случаях проведение аудита превращается исключительно в проверку правильности исчисления налогов. В результате возникает реальное условие для отступления от требований аудиторского законодательства о проведении аудита финансовой отчетности [6].

Аудиторская деятельность не освобождена от внешних и внутренних проблем. Одна из многих - неумение применить на практике положения аудиторских стандартов.

Аудитор должен учитывать, что вместе с риском мошенничества и ошибок несоблюдение законодательных и других актов может также существенно повлиять на финансовую отчетность. Аудит не может установить все нарушения, это требует рассмотрения честности руководства организации. В международных стандартах аудита применяется понятие «несоответствие», которое означает преднамеренные и непреднамеренные нарушения законодательства.

Руководство в отношении ответственности аудитора за рассмотрение мошенничества и ошибок при аудите финансовой отчетности представлено в МСА-240 «Мошенничество и ошибки». Руководство несет ответственность за обеспечение деятельности клиента в соответствии с законами (нормативными актами). На руководство возлагается ответственность за предотвращение и выявление фактов несоответствия.

Следующие процедуры и политика могут помочь руководству при выполнении обязанностей по предотвращению и выявлению несоответствия:

- мониторинг правовых требований и обеспечение того, что операционные процедуры разработаны таким образом, чтобы удовлетворять этим требованиям;

- создание и действие систем внутреннего контроля; разработка, доведение до сведения и соблюдение кодекса профессионального поведения;
- обеспечение изучения и понимания работниками кодекса профессионального поведения;
- мониторинг соблюдения кодекса профессионального поведения и применение дисциплинарных мер к работникам, не соблюдающим его;
- привлечение юридических консультантов для оказания помощи в мониторинге правовых требований;
- ведение регистра законов, которые должен соблюдать клиент в рамках учета официальных претензий.

Аудитор не несет ответственность за предотвращение несоответствия деятельности аудируемой организации. Однако проведение ежегодного аудита может действовать как сдерживающий фактор.

Международные стандарты аудита, однако, указывают, что законы и нормативные акты различны в разных странах. Но международные стандарты аудита (МСА) применимы только к аудиту финансовой отчетности и не применимы к другим соглашениям, по которым аудитор специально привлечен для проверки соответствия деятельности конкретным законам или нормативным актам [8].

Статья 18 Закона РК «Об аудиторской деятельности» предупреждает: «В случае несоответствия аудиторского отчета законодательству Республики Казахстан или фактическим данным такой отчет признается недействительным по решению суда».

Следовательно, международные стандарты аудита могут быть использованы только в качестве рекомендательных документов, но не в качестве официальных документов, регламентирующих порядок проведения аудита в целях подтверждения достоверности финансовой отчетности организаций. Соответственно, все аудиторские заключения и отчеты, выполненные аудиторскими организациями и оформленные в соответствии с положениями МСА, начиная с 1999 г. не имеют юридической силы и могут быть признаны недействительными в любой момент срока исковой давности.

Таким образом, начиная с 1999 г. единственным документом, имеющим силу нормативного акта, на основании которого должны были проводиться аудиторские проверки и составляться аудиторские отчеты по подтверждению достоверности финансовой отчетности организаций в РК, являются стандарты, принятые Министерством финансов (МФ) РК в 1999 г.

Ситуация усложняется тем, что в случае возникновения конфликтов, касающихся качества аудита или правильности ведения бухгалтерского учета, ни организация, составляющая отчетность по МСФО, ни аудитор, подтверждающий ее по методикам МСА, не смогут доказать в судебных инстанциях РК правомерность использования норм МСА, а система учета и аудиторские отчеты могут быть признаны недействительными.

Аудирование финансовой отчетности, согласно требованиям МСА, в РК осуществлялось и осуществляется вне правового поля, и в любой момент результаты этой работы могут быть оспорены третьими лицами по основаниям, указанным выше [5].

Создавшаяся ситуация требует принятия ряда мер по устранению этих препятствий в реформировании системы учета и ускорению перехода на МСА, в том числе реализации следующих предложений: признать МСА документами прямого действия и придать им статус нормативного акта, и принять их в качестве официальных стандартов РК по аудиту финансовой отчетности. Необходимо признать, что уровень профессиональной подготовки сегодняшнего бухгалтера не отвечает темпам развития бизнеса, законодательной базе РК и национальным особенностям развития экономики. В результате качество формирования учета и финансовой отчетности, соответственно, расчетов налоговых и таможенных обязательств и принятие на их основе управленческих решений организации остаются на неудовлетворительном уровне.

Итак, концептуальная основа реформы бухгалтерского учета в РК, предложенная МФ РК, реально выполнима при наличии двух факторов:

– руководство организаций и аудиторы должны осознать исключительную важность и первичность бухгалтерского учета, что возможно только с помощью целенаправленной политики МФ РК;

– в процессе своей деятельности аудиторы и бухгалтеры должны иметь возможность реализовать свою потребность в своевременном получении качественной информации и непрерывном повышении уровня знаний.

Решать проблему повышения квалификации аудиторов и бухгалтеров любого уровня, на взгляд автора, возможно через аккредитованные профессиональные аудиторские организации, которые могут реально обеспечить создание системы практического консалтинга по направлениям деятельности аудиторов и организаций в разрезе как текущей деятельности, так и проводимых реформ.

Для охвата большого числа бухгалтеров и аудиторов такой учебной без отрыва от текущей деятельности в масштабе РК необходимо создание нескольких аккредитованных аудиторских организаций по территориальности.

Наибольший эффект при решении этого вопроса может быть достигнут, если такая организация будет решать эту задачу совместно с издательской компанией, осуществляющей выпуск специализированной профессиональной литературы в разрезе практического решения оперативных и перспективных задач, стоящих перед аудиторским и бухгалтерским сообществом.

И если в такой структуре под методическим руководством аккредитованной профессиональной организации аудиторов будут объединены профессиональные организации бухгалтеров и организации по сертификации бухгалтеров, то это будет действительно реальным источником любой грамотно обработанной информации, необходимой в совместной деятельности аудиторов, бухгалтеров и специалистов контролирующих органов на современном уровне.

Таким образом, решение вопросов повышения и поддержания на должном уровне квалификации аудиторов и бухгалтеров в государственном масштабе через аккредитованные профессиональные аудиторские организации может оказать положительное влияние не только на ускорение реформ путем скоординированных действий аудиторских организаций, бухгалтеров и МФ РК, но и на взаимоотношения организаций с государственными органами РК.

На основе международных стандартов разрабатываются национальные стандарты. При их разработке международные стандарты либо принимаются к сведению, либо служат базой для разработки. В ряде стран принято решение не разрабатывать собственные стандарты, а использовать международные в качестве национальных.

Список литературы

1. Вхождение в международные стандарты финансовой отчетности: вопросов больше, чем ответов // Бюллетень бухгалтера. 2006 (январь). N 1. С. 6 - 9.
2. Гетьман В.Г. Отдельные аспекты совершенствования бухгалтерского учета и содержания финансовой отчетности // Все для бухгалтера. 2004. N 18(138). С. 2 -7.
3. Гетьман В.Г. Резервы совершенствования учета и финансовой отчетности // Все для бухгалтера. 2004. N 23(143). С. 2 - 5.
4. Ержанов М.С. и др. Аудит-1: Учебник. Алматы: Изд-во "Бастау", 2005. 382 с.
5. Ержанов М.С., Нурумов А.А. Финансовая отчетность казахстанских предприятий: Учеб. пособие. Алматы: Экономика, 2007. 80 с
6. Исакова С.А. Международные стандарты учета и аудита. Тараз: Тараз университет, 2007. 351 с.
7. Международные стандарты аудита в Казахстане. Алматы: Раритет, 2004. 786 с.
8. Нурсейтов Э.О., Нурсейтов Д.Е. Международные стандарты финансовой отчетности: теория и практика. Алматы: ТОО "Издательство LEM", 2007. 568 с.
9. Об аудиторской деятельности: Закон Республики Казахстан от 20.11.1998 (с изм. и доп. по состоянию на 1.01.2019). Алматы: Юрист, 2003. 14 с.

10. Сборник методических рекомендаций по применению международных стандартов финансовой отчетности. Алматы: Изд. дом "БИКО", 2006. 240 с

Современное состояние и развитие банковских цифровых технологий в Казахстане

Мажитова Б.Б., ст. преп., магистр
Евразийский гуманитарный институт
г. Астана, Республика Казахстан mbb7777@mail.ru

Аннотация: В статье рассматривается состояние платежной системы, новые положения обновленного постановления по платежным системам, которые касаются дистанционного обслуживания клиентов. Описываются пути цифровизации финансового сектора, такие как: удаленная идентификация, развитие интернет и мобильного банкинга, взаимодействие с государственными органами и другими банками.

Ключевые слова: платежная система, интернет банкинг, мобильный банкинг, банковское обслуживание, цифровые технологии, Национальный банк, проекты, дистанционные банковские услуги, инновации, финансовые услуги.

The current state and development of banking digital technology in Kazakhstan

Mazhitova BB, Senior Lecturer, Master
Eurasian Humanities Institute
Astana, Republic of Kazakhstan mbb7777@mail.ru

Abstract: The article describes the state of the payment system, the new provisions of the updated regulations on payment systems that relate to remote customer service. It also describes the ways of digitalization of the financial sector, such as: remote identification, development of Internet and mobile banking, interaction with government agencies and other banks.

Keywords: payment system, internet banking, mobile banking, banking services, digital technologies, National Bank, projects, remote banking services, innovations, financial services.

Банковский сектор является одним из наиболее развитых отраслей экономики в области использования цифровых технологий. Это происходит в связи с тем, что финансовые организации работают с большим потоком информации, и необходимость эффективного обслуживания таких потоков всегда требует от финансовых организаций применения новых достижений в области информатизации. Кроме того, безналичная форма денег, применяемая в банковской системе, позволяет наиболее быстро внедрять любые высокотехнологичные, электронные и мобильные технологии.

В конце 2016 года в Казахстане была обновлена законодательная база по вопросам платежей и платежных систем. Введено комплексное регулирование платежных отношений в стране, регламентирован порядок организации платежных систем и применения платежных инструментов. Следствием стало расширение участников рынка платежных услуг, усиление защиты прав потребителей, сокращение сроков исполнения платежных документов.

Национальный Банк работает совместно с банками над внедрением новой межбанковской платежной системы моментальных платежей, благодаря которой клиенты смогут отправлять платежи в другие банки так же быстро и просто, как если бы это были переводы внутри одного банка. Участниками системы являются банки, платежные организации, которые будут предоставлять сервисы клиентам с использованием своих мобильных приложений. Для удобства вместо множества платежных реквизитов можно будет использовать только номер мобильного телефона. Платежи и переводы будут доступны в любое время суток и они будут исполняться в моментальном режиме.

Дополнительно Национальным Банком совместно с банковским сообществом

прорабатываются требования по взаимодействию банков второго уровня по так называемым открытым интерфейсам (open API), которые предоставляют возможность легкой интеграции различных программных решений (банков между собой, или банков и сторонних организаций) для повышения эффективности, создания новых продуктов, оптимизации определенных процессов.

Система SWIFT является международной системой передачи финансовых сообщений и используется в основном для трансграничных расчетов между странами. При этом в некоторых странах SWIFT также применяется при организации расчетов внутри страны в качестве национальной инфраструктуры.

В этом отношении необходимо отметить, что в Казахстане в национальных платежных системах, через которые проводится основной объем платежей, используется не SWIFT, а собственная разработка – Система обмена банковскими сообщениями (СОБС). Функционирование данного канала обеспечивает дочерняя организация Национального Банка – Казахстанский центр межбанковских расчетов (оператор национальных платежных систем).

В этой связи, казахстанские банки в рамках внутри странового обмена сообщениями не зависят от системы SWIFT. В Казахстане SWIFT применяется в основном для международных платежей и переводов денег через прямые корреспондентские счета с иностранными финансовыми институтами, или для валютных переводов внутри страны. В последнем случае СОБС, при необходимости, также может использоваться для обеспечения передачи сообщений между банками по прямым корреспондентским счетам [1].

Постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 27 августа 2018 года № 182 «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам платежей и платежных систем» в ряд нормативных правовых актов Национального Банка были внесены изменения, направленные на обеспечение высокого уровня банковского обслуживания клиентов, такие как:

- исключено требование по использованию печати субъектами частного предпринимательства. Теперь клиентам - предпринимателям можно будет обслуживаться в банке и в государственных органах без использования своей печати в документах: в платежных документах и документе с образцами подписей (заводится при открытии банковского счета);

- для клиентов – заемщиков по договору займа будет снижена стоимость оплаты банковской комиссии за исполнение платежного требования до уровня комиссии за исполнение обычного указания клиента, к примеру, платежного поручения;

- в целях получения возврата суммы превышения налога на добавленную стоимость без документальных проверок предоставляется возможность открытия отдельного банковского счета – контрольного счета налога на добавленную стоимость. Данный счет будет предназначен только для учета движения расчетов по налогу на добавленную стоимость. Банки будут вести особый режим его ведения и контролировать операции, проводимые по данному счету;

- случае поступления денег на банковский счет лица, который на момент поступления денег уже не является клиентом банка, при наличии в банке неисполненных требований и ограничений третьих лиц либо лишения банка банковской лицензии банк теперь сможет вернуть такой перевод денег его инициатору, тогда как раньше при таких условиях возвраты не допускались [2].

Использование современных технологий позволяет банкам и другим финансовым организациям минимизировать свои затраты и расходы клиентов и в то же время предоставлять услуги на более оперативном и качественном уровне, даже без посещения банков. То есть внедрение новых технологий является следствием конкуренции на финансовом рынке.

Цифровизация помогает преобразовывать бизнес-процессы путем внедрения

информационных технологий. Процесс цифровизации идет во всех отраслях экономики и наиболее активно и результативно – именно в финансовом секторе.

В финансовом секторе цифровизация проявляется в следующем:

- развитие дистанционного банковского обслуживания клиентов, количество которых растет с каждым годом. Клиенты банков являются пользователями интернет банкинга и мобильного банкинга, с помощью которых они могут открыть счет, совершать платежи онлайн, делать переводы со счета на счет;

- онлайн страхование. Эта услуга станет доступна с 2019 года, клиенты смогут заключать договора и оформлять страховые полисы не выходя из дома;

- цифровизация банков проявляется во взаимодействии с государственными органами, что помогает населению в упрощении получения подтверждений платежей в бюджет, таких как налоговые, таможенные платежи, госпошлины, административные штрафы, предоставление квитанций, снятие задолженности. Также созданы условия для регистрации юридического лица и открытие им счета. Таким образом, цифровое взаимодействие направлено на обеспечение безбумажного обслуживания населения и субъектов бизнеса в финансовом, а также государственном секторе;

- также цифровизация необходима при взаимодействии банков друг с другом, передачи между собой информации, совместного развития новых сервисов для клиентов, сотрудничают для совместного использования сети банкоматов;

- удаленная идентификация клиента. Государственной корпорацией «Правительство для граждан» предполагается сбор биометрических данных населения для оказания государственных и финансовых услуг. Так клиенты смогут получать услуги дистанционно [3].

Основным трендом 2018 года в платежной отрасли стал рост использования дистанционных каналов. В 2018 году Национальный Банк запустил собственный инновационный проект «Invest Online», основанный на технологии «блокчейн». Это специальное мобильное приложение. С его помощью любой гражданин Казахстана в режиме онлайн с помощью удаленного доступа может инвестировать свои средства в ценные бумаги Национального Банка на любую сумму без посредников, брокеров и каких-либо комиссий. Система «Invest Online» может развиваться как платформа для инвестирования денег в другие ценные бумаги.

На протяжении ряда последних лет сегменты дистанционного обслуживания показывают значительные успехи развития. Интернет и мобильный банкинг можно смело назвать яркими трендами цифровизации платежной отрасли. Сегодня практически все банки Казахстана имеют систему дистанционного банкинга. Сервисы мобильного банкинга предоставляют 60% банков (20 БВУ), которые охватывают почти 90% всей клиентской базы банков. В системах мобильного и интернет-банкинга сегодня зарегистрировано около 11 миллионов пользователей, из которых почти треть (26%) регулярно проводят операции. Ежедневно населением через цифровой банкинг проводится 400 тысяч операций по платежным карточкам на сумму 6 миллиардов тенге. Порядка 70% финансовых операций юридических лиц также проходят через дистанционные сервисы.

Таким образом, если в 2016 году рост платежей населения с использованием платежных карточек через цифровые каналы составил 2,6 раза (до 400,1 миллиарда тенге), то в 2017 году объемы таких платежей выросли более чем в 3 раза (составили 1,2 триллиона тенге). За первое полугодие 2018 года объем операций населения через дистанционные каналы с использованием платежных карточек уже достиг уровня 80,3 миллиона операций на сумму 1,2 триллиона тенге, превысив показатели аналогичного периода 2017 года более чем в 2 раза.

Также можно выделить и наличие кибератак на финансовый сектор, количество которых увеличивается с каждым годом. Поэтому банкам необходимо совершенствоваться и проводить повсеместный мониторинг собственной информационной безопасности. Решением для повышения информационной безопасности может стать использование

биометрии (отпечатки пальцев, распознавание голоса и лица). Работы в этом направлении ведутся Национальным банком совместно с банками и заинтересованными государственными органами с прошлого года. На начальном этапе система будет основана на идентификации клиентов посредством такого биометрического показателя, как распознавание лица [4].

Первым пользователем цифрового банкинга является розничный сектор – розничный банкинг становится еще более мобильным, многоуровневым и виртуальным. Для того чтобы стать клиентом банкинга нового поколения, достаточно будет прийти в банк только один раз, чтобы подписать документы, либо в некоторых случаях и вовсе не выходя из дома стать пользователем. Сегодня банки уже способны открывать счета для своих клиентов дистанционно, в онлайн-режиме. Но законодательство большей части стран требует, чтобы банк провел процедуру «знай своего клиента». То есть сотрудник банка должен встретиться с человеком и убедиться, что он вполне реальный и действительно хочет стать клиентом банка. Именно поэтому требуется, по крайней мере, одна встреча.

В ближайшие пять лет в Казахстане стоит ожидать на базе банков развитие маркетплейсов – это когда банк предоставляет, благодаря API-интеграции, на единой онлайн-площадке сервисы авторизованных партнеров. В данном случае клиент сможет выбрать наиболее востребованные услуги – онлайн-бухгалтерию, CRM-систему, онлайн-кассы, интернет-эквайринг, проверить репутацию и платежеспособность контрагента, оформить страховку, выставить счета и другие сервисы, которые так необходимы бизнесу сегодня и на который порой не хватает ни времени, ни средств, ни квалификации для правильного выбора B2B партнера. Банки, которые будут развиваться в таком направлении, выступят надежным партнером, а сами смогут генерировать до 30% дополнительного дохода за счет комиссий от партнерства с провайдерами таких нефинансовых услуг.

Литература

1. Основные тренды цифровизации финансового сектора - kapital.kz
2. Постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 27 августа 2018 года № 182 «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам платежей и платежных систем»
3. Госпрограмма «Цифровой Казахстан» утверждена постановлением Правительства РК №827 от 12.12.2017
4. Национальный банк информирует, разъясняет, комментирует - www.kazpravda.kz
5. Лухманова Г. К., Блеутаева К. Б., Абдыкалык С. Е., Жаканов Ж. Инновационные продукты и услуги в банках второго уровня Республики Казахстан // Молодой ученый. – 2017. – №11. – С. 234-236

Когнитивные подходы к оценке «устойчивого развития» субъектов малого предпринимательства

*Мартынович Светлана Николаевна
старший преподаватель кафедры
бухгалтерского учета, аудита и статистики
Экономический факультет
Российский университет дружбы народов
Россия*

Аннотация. В статье рассмотрены проблемы развития малого предпринимательства в Российской Федерации. Рассмотрен порядок оценки эффективности деятельности и прогнозирование возможностей увеличения объемов продаж без падения рентабельности бизнес-процессов.

Ключевые слова: малый бизнес, устойчивое развитие, методологические инструменты, ликвидность, рентабельность, коэффициент устойчивого роста.

Cognitive approaches to the assessment of "sustainable development" of small businesses

Abstract. The article deals with the problems of small business development in the Russian Federation. The procedure for evaluating business performance and forecasting opportunities to increase sales without falling profitability of business processes is considered.

Keywords: small business, sustainable development, methodological tools, liquidity, profitability, sustainable growth rate.

Эффективность стратегического управления во многом определяется выбором управленческих технологий, позволяющих не только адекватно реагировать на изменение факторов внешней и внутренней среды, с учетом имеющихся ресурсов, но и способствовать развитию и повышению конкурентоспособности компании. Важнейшим инструментом в управлении выступает система управленческого учета, которая является эффективным методологическим инструментом рационализации устойчивого развития.

Парадигма устойчивого развития операционной, инвестиционной и финансовой деятельности предприятий малого бизнеса определяет рациональную специфичность ассортимента, устойчивость хозяйственных связей, комбинирование способов реализации, понимание экологичности и социальной ответственности, что напрямую взаимосвязано с приращением объема продаж и в конечном счете капитализации прибыли.

Согласно законодательству Российской Федерации [7] малый и средний бизнес - это деятельность, имеющая следующие признаки:

- самостоятельность;
- систематическое получение прибыли;
- рисковый характер.

В странах с Европейского союза доля малого и среднего бизнеса в ВВП составляет в среднем около 60%, так как обеспечивает большую часть внутреннего валового продукта любого развитого государства.

Таблица 1 - Количество малых предприятий в разных странах

Страны	Количество малых предприятий (в тыс.)	Доля малых предприятий в ВВП страны, %
Великобритания	2630	50-53
Германия	2290	50-54
Италия	3920	57-68
Франция	1980	50-55
США	19300	50-52
Япония	6450	52-55
Россия (без микро предприятий)	238	10-22

Источник: Составлено автором по [4]

По данным статистической службы европейского Союза и общероссийской общественной организации малого и среднего бизнеса «Опора России» в Российской Федерации доля производства и услуг субъектов малого и среднего предпринимательства в ВВП составляет в среднем всего лишь 20% (рисунок 1). Однако, согласно принятой Стратегии развития малого и среднего предпринимательства [6] его доля в ВВП к 2030 году должна увеличиться до 40%.

Малый и средний бизнес в экономике (доля в ВВП страны, в %, без финансового сектора)

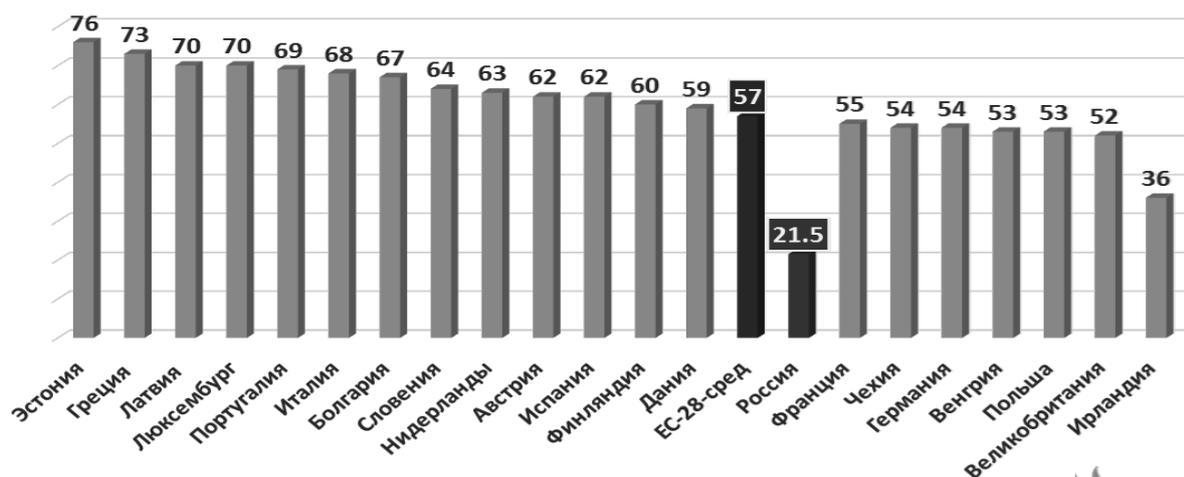


Рисунок 1 – Доля малого и среднего бизнеса в ВВП страны [7]

Таким образом, можно сделать вывод о неразвитости сегмента малого предпринимательства в России. Основные причины такой негативной обстановки - административные и экономические барьеры. В основном, это достаточно сложное и объемное законодательство, которое к тому же крайне часто изменяется. При этом полноценного информирования о происходящих изменениях нет, а пользоваться услугами профессиональных юристов в малом бизнесе накладно. В результате предприниматели часто допускают ошибки и нарушают законодательство, последствием чего становятся высокие штрафы.

Тем не менее, субъекты МП в государстве есть и их географию можно наглядно увидеть на рисунке 2.



Рисунок 2 - Количество субъектов малого и среднего предпринимательства по округам РФ по состоянию на 10.10.2018 год [5]

За последние годы количество субъектов малого и среднего предпринимательства в РФ увеличивается, при этом более 55% приходится на индивидуальных предпринимателей и около 45% на юридические лица.

Малый бизнес является стратегически значимым сектором экономики Российской Федерации, в связи с этим ему просто необходима помощь. Инструменты государственного регулирования, включающие ограничение административного давления, упрощения системы получения лицензий и регистрации, налоговые льготы, приобретают важную роль в поддержке и развитии малого и среднего предпринимательства, особенно на региональном уровне, что обусловлено следующими факторами:

- малый и средний бизнес способствует экономическому развитию экономики в целом, обеспечивает наполнение внутреннего рынка потребительскими товарами и услугами,
- гарантирует налоговые поступления в региональные бюджеты;
- обеспечивает рабочие места и повышает уровень занятости и пр.

Одним из факторов, обеспечивающих рост количества малых и средних предприятий является их интернационализация, примерами которой могут быть экспорт или импорт товаров, привлечение иностранных инвесторов, участие в глобальной цепочке создания стоимости, инновационное сотрудничество.

Проблемам и перспективам развития малого бизнеса в России за последние годы внимания стало уделяться больше. Это во многом зависит от введения санкций в отношении России со стороны зарубежных компаний. Однако созданные трудности не только приостановили развитие отечественного предпринимательства, в том числе малого бизнеса, а наоборот, даже подтолкнули к скорейшему восстановлению и совершенствованию. Таким образом, несмотря на серьезные трудности развития малого бизнеса в России, он эволюционирует, постепенно выходит на новый более качественный уровень.

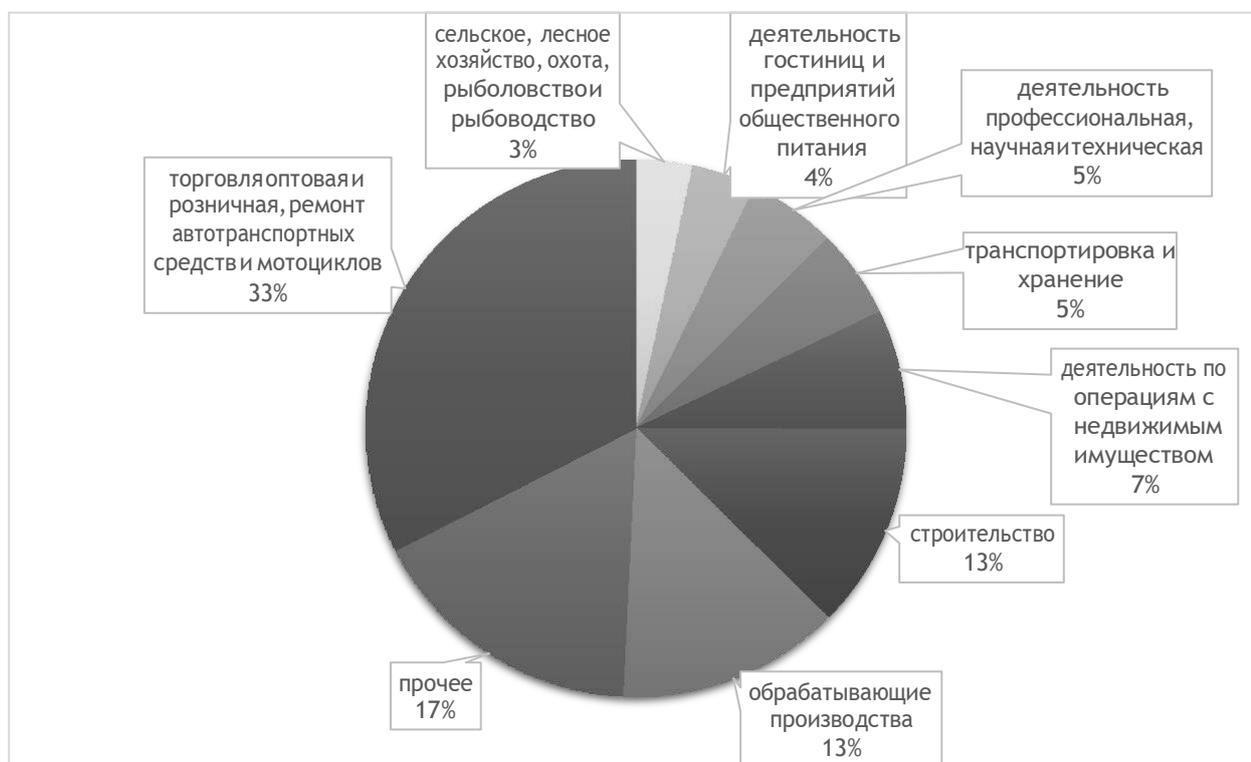


Рисунок 3 - Число малых предприятий (без микропредприятий) в тыс. ед.

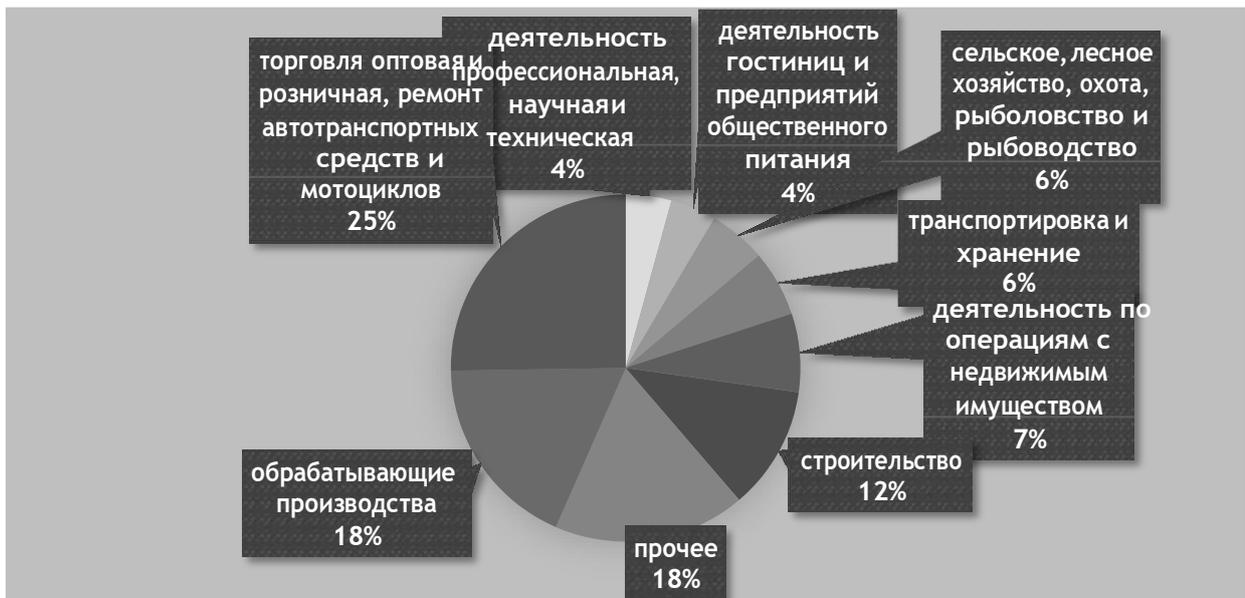


Рисунок 4 - Среднесписочная численность работников (без внешних совместителей) малых предприятий (без микропредприятий) в тыс. чел.

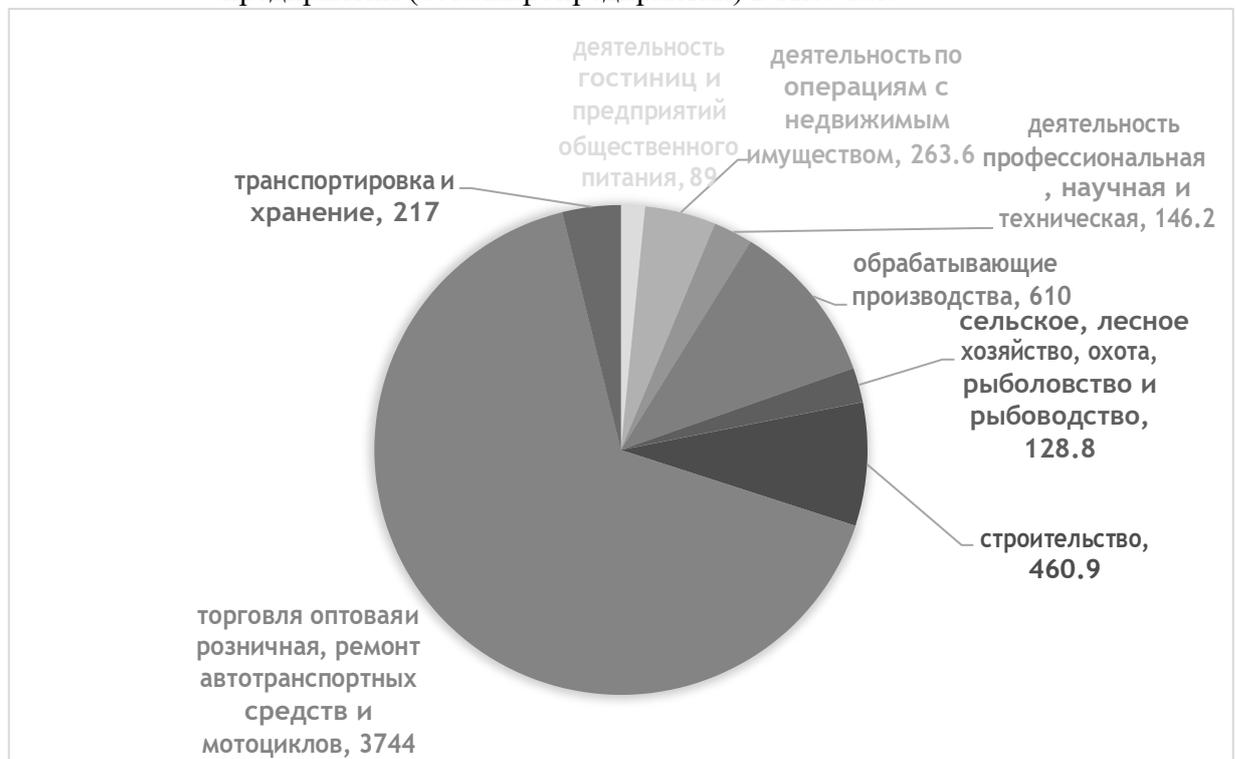


Рисунок 5 - Оборот малых предприятий (без микропредприятий) по отраслям народного хозяйства, млрд. руб.

Из диаграмм, построенных на основе данных Госкомстата РФ, [5] на рисунках 3-5 видно, что наиболее привлекательной для малого бизнеса является оптовая и розничная торговля, ремонт автотранспортных средств, мотоциклов, бытовых изделий и предметов личного пользования.

Одновременно следует отметить, что институциональные реформы в экономике России способствуют интеграции российской экономики в мировое сообщество, поэтому актуальной проблемой является поиск многими предприятиями, в том числе и малыми путей эффективного развития за счет укрепления внешнеэкономических связей. В связи с этим автор данной работы выбрал в качестве объекта исследования малое предприятие.

Несмотря на то, что устойчивое развитие малого бизнеса - это труднореализуемое желание, малый и средний бизнес способен укреплять и развивать конкурентную среду, кроме того он расценивается как источник новых рабочих мест и инноваций. Более того, малый и средний бизнес является гибким и мобильным с точки зрения снижения затрат и, соответственно, максимизации прибыли.

Рассмотрев понятия устойчивого развития и проблемы решения, следует отметить что несмотря на многогранное понятие устойчивого развития, в общем то под устойчивым развитием можно понимать способность предприятия действовать неопределенно долго в рамках своей уставной деятельности, своего отраслевого рынка [3].

В связи с развитием в России малого бизнеса и выходом МП на международный рынок представителям это вида не избежать решения этих вопросов.

Для оценки эффективности бизнес – процесса, характеризующего операционную деятельность, используется финансовая отчетность предприятия за несколько периодов, соответствующие методы анализа финансовой отчетности. Методика оценки эффективности бизнес – процесса операционной деятельности включает следующую последовательность этапов[2].

1 этап. Анализ динамики экстенсивных факторов, характеризующих бизнес-процессы

С помощью горизонтального метода анализа выявляется динамика изменения стоимости основных составляющих баланса активов и пассивов и динамика структуры баланса.

2 этап. Анализ ликвидности и платежеспособности предприятия

Комплексный анализ ликвидности и платежеспособности предусматривает выполнение следующей последовательности шагов[1].

1 шаг. Оценка активов на ликвидность и обязательств по степени срочности оплаты.

Для анализа необходимо произвести группировку активов по степени ликвидности, а пассивы сгруппировать по степени срочности оплаты.

Группировка статей актива носит достаточно условный характер, может меняться в зависимости от конкретных экономических ситуаций и целей оценки бизнеса.

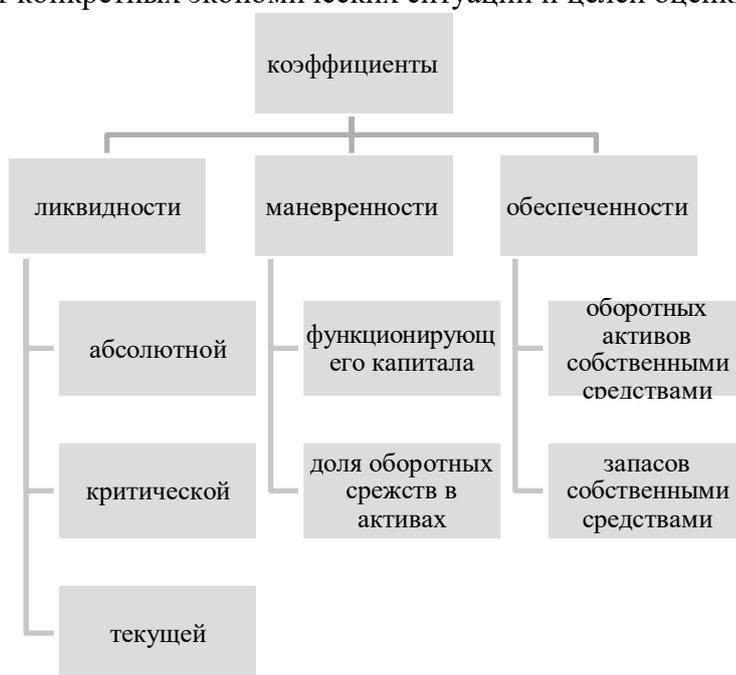


Рисунок 6 – Относительные показатели

Сопоставление групп активов по ликвидности с соответствующими группами пассивов по степени срочности оплаты позволяет определить достаточность покрытия

имеющихся ресурсов для выполнения соответствующих обязательств, возникающих в процессе операционной деятельности, или определить платежный излишек или недостаток.

2 шаг. Оценка уровней ликвидности активов и срочности оплаты обязательств с помощью вертикального метода анализа.

3 шаг. Расчет относительных показателей ликвидности

На данном этапе рассчитываются основные относительные показатели ликвидности (рисунок 6).

При проведении анализа целесообразно сопоставлять расчетные значения с рекомендуемыми значениями отрасли, к которой принадлежит предприятия или со значениями кредитных организаций, которые поставляют денежные средства предприятию. Сравнительный анализ полученных значений позволит выявить узкие места в ликвидности и платежеспособности предприятия.

С помощью показателей текущей ликвидности и коэффициента обеспеченности оборотных активов собственными средствами оценивается структура баланса на удовлетворительность. Если значения этих показателей не менее минимально рекомендуемых, то структура баланса удовлетворительная, а предприятие платежеспособное.

3 этап. Оценка интенсивности и эффективности бизнес – процесса операционной деятельности

рентабельность	коэффициенты	продолжительность
<ul style="list-style-type: none"> • продаж по прибыли от продаж • продаж по чистой прибыли • экономическая • финансовая • по валовой прибыли 	<ul style="list-style-type: none"> • ресурсоотдача • реинвестирования • экономического роста 	<ul style="list-style-type: none"> • хранения запасов • расчетов с дебиторами • оборота денежных средств • оборота текущих обязательств • расчетов с кредиторами • расчетов по краткосрочным кредитам и займам • операционного цикла • финансового цикла

Рисунок 7 – Показатели эффективности деятельности

Для комплексной оценки эффективности бизнес – процесса операционной деятельности за отчетный год следует использовать средние значения основных видов ресурсов и источников финансирования и финансовые результаты (рисунок 7).

4 этап. Оценка возможностей предприятия увеличивать объемы продаж по прогнозу

Эффективность операционной деятельности существенно зависит от сбалансированного подхода к формированию объема продаж и спроса на продукцию предприятия в каждый временной период времени. Очевидно, что необходимо осуществлять объективно мониторинг рынков ресурсов и сбыта продукции, оценивать возможности предприятия наращивать объемы продаж, позволяющих повысить уровень эффективности, снижать финансовые издержки и риски.

Для определения максимально допустимого роста объема продаж следует учитывать во взаимосвязи факторы, влияющие на экономический рост, внутренний рост и устойчивый рост (рисунок 8).

рентабельность	коэффициент
<ul style="list-style-type: none"> • собственных средств • активов 	<ul style="list-style-type: none"> • реинвестирования • внутреннего роста • устойчивого роста • экономического роста

Рисунок 8 – Показатели устойчивого развития

Любой хозяйствующий субъект несет ответственность за результаты своей деятельности, направленной на удовлетворение потребностей различных групп стейкхолдеров на локальном, национальном или мировом рынках.

Как показал контент-анализ научных исследований данной области, в международной и российской практике последних лет особое внимание уделяется раскрытию информации о бизнес-модели. Ключевые элементы бизнес-модели определяют структуру аналитических отчетов, позволяющих фиксировать как количественные, так и стоимостные показатели.

В результате проведенного исследования деятельности типичных представителей малого бизнеса разработан сценарий оценки устойчивого развития хозяйствующего субъекта, основой которого является информация о стоимости и объеме находящихся в распоряжении организации ценностей, структура бизнес-процессов и ее влияние на капиталы, принадлежащие хозяйствующему субъекту.

Список литературы

1. Васильева Л.С., Петровская М.В. Анализ финансовой отчетности для студентов, обучающихся по направлению «Экономика» / Москва, 2019.
2. Васильева Л.С. Оценка бизнеса. Москва, 2015
3. Ропотан С. В. Факторы устойчивости развития предпринимательских структур // Молодой ученый. — 2012. — №8. — С. 139-142
4. Сайт ресурсного центра малого предпринимательства <https://rcsme.ru/ru/statistics>
5. Сайт федеральной службы государственной статистики gks.ru
6. Справочная система ГАРАНТ.РУ: <http://www.garant.ru>
7. Справочная система КонсультантПлюс <http://www.consultant.ru>

Цифровизация учета эксплуатации основных средств

*Мингалева Г.А., магистрант, Ягмур Е.А.,
PhD, доцент
ГОУ ВПО «Донецкий национальный технический университет»,
г. Донецк, Украина,
galinna-mingaleeva@yandex.ru, yagmurkat@mail.ru*

Аннотация. В статье рассмотрены проблемы цифровизации основных средств и пути их решения на примере транспортной компании.

Ключевые слова: цифровизация, автоматизация, основные средства, экономическое развитие, предприятие.

Digitization of the accounting of operation of fixed assets

*Mingaleeva G. A., master student, Yagmur E. A.,
Ph. D., associate Professor
Donetsk National Technical University,
Donetsk, Ukraine,
galinna-mingaleeva@yandex.ru, yagmurkat@mail.ru*

Abstracts. The article deals with the problem of digitalization of the fixed assets and ways of their solution on the example of transport company.

Key words: digitalization, automation, fixed assets, economic development, enterprise.

В настоящее время, с развитием internet- ресурсов и IT- технологий, для продуктивной работы предприятий, неотъемлемой составляющей, является их цифровизация. «Цифровым» себя может считать лишь то предприятие, процессы которого достаточно автоматизированы [1, с.100]. Поскольку одной из важнейших частей предприятия являются его основные

средства, то именно их учет и использование должны быть цифровизированы в первую очередь. Если учет основных средств достаточно автоматизирован практически на всех современных предприятиях любой формы собственности, то автоматизация процессов их эксплуатации не поставлена на должный уровень. Именно поэтому, необходимо разработать стратегии автоматизации использования основных средств для цифровизации их в полной мере [2, с. 128]. Рассмотрим данный вопрос на примере транспортных компаний, в которых наибольший удельный вес в структуре основных средств занимают транспортные средства, осуществляющие грузовые и пассажирские перевозки. Опираясь на опыт западных стран, автоматизировать транспортные средства можно следующими методами, что позволит оперативно получать данные об их использовании бухгалтерской службе:

- установление систем спутникового слежения на транспортные средства, что позволит в онлайн-режиме выявлять местонахождение транспорта, предупреждать отклонения от маршрута, создавать электронные путевые листы, минимизировать временные отклонения от графика передвижения;
- наблюдение за движением транспортного средства позволит определить оптимальную скорость, с которой необходимо двигаться для снижения затрат топлива. При внедрении систем типа «круиз контроль» оптимальную скорость можно программировать, что снимет нагрузку с водителя и повысит его коэффициент производительности труда, следовательно, повысится внимание и снизятся риски аварийных ситуаций, что в свою очередь понизит издержки на ремонтно-восстановительные работы;
- габаритный транспорт имеет большой коэффициент аэродинамического сопротивления, но просто закрытые окна снижают его на 5%, поэтому необходимы мощные кондиционеры или системы климатконтроля. Внедрение в работу подобного оборудование приведет в конечном итоге к снижению затрат топлива;
- минимальный расход топлива при 2-2,5 тыс.об/мин, следовательно целесообразно выбирать ту передачу, на которой сохраняются именно данные обороты. Существует специальные устройства, которые сигнализируют о необходимости перехода на верхнюю или нижнюю передачи. Установка данного оборудования снижает расход топлива и износ двигателя, что экономит средства на ремонт, увеличивает срок эксплуатации транспортного средства;
- обеспечение централизованных закупок топлива у надежных поставщиков, выдавая водителю электронные заправочные карты. Данная мера даст возможность избежать использования несоответствующего вида топлива, что уменьшит издержки на содержание основных частей транспортного средства;
- переход на internet-продажу собственных услуг даст возможность избежать «левых» грузов и пассажиров, что позволит оптимизировать массу транспортного средства, а значит снизить его износ и расход топлива.

Данные меры обеспечат автоматизацию процессов эксплуатации транспортных средств, что повысит оперативность учетных данных и приведет к переводу основных средств в цифровую плоскость. Однако, предложенные мероприятия несут неизбежные большие финансовые затраты, поскольку если предприятие самостоятельно решит внедрить данные технологии, то оно будет вынуждено:

- закупить оборудование на сумму около 2-2,6 млн. руб., которое окупится и начнет приносить прибыль лишь через 3-4 года;
- обучить либо подобрать персонал, обладающий соответствующей более высокой квалификацией;
- разработать новую учетную политику, учитывающую «виртуализацию бизнеса».

Данная ситуация наглядно демонстрирует необходимость участия государства в переходах предприятий в цифровую плоскость, а именно создание льготных кредитных линий для цифровизации бизнеса; разработка законодательной базы защищающей цифровизированные предприятия, как минимум, от таких угроз, как кибератаки; разработка

образовательных программ для подготовки и переподготовки кадров и т.п. [2, с. 146]. При помощи государства большее количество предприятий сможет стать «цифровыми», а, следовательно, они будут конкурентноспособными на международных рынках, что в свою очередь, приведет к возрастанию экспорта и притока денежных средств в страну, наполнение бюджета, стабилизации финансовой среды в целом.

Список литературы

1. Цивенко, М.Ю. Трансформации профессии бухгалтера в условиях развития «цифровой экономики» // Молодой ученый. - 2017.-№48.-С.100-102. [Российская федерация]
2. Информационные системы и технологии: Научное издание. / Под ред. Ю.Ф.Тельнова. - М.: ЮНИТИ, 2016 - 303 с. [Российская федерация]

Учет и аудит лизинговых операций предприятий в условиях перехода на МСФО

Майстренко Маргарита Сергеевна

Студентка 4-го курса направления

«Экономика»

Профиль «Бухгалтерский учет и аудит»

Экономический факультет

Российский Университет Дружбы Народов

Россия

Аннотация: в статье рассмотрена актуальность исследования по тематике учета и аудита лизинговых операций. Рассмотрены основные бухгалтерские проводки лизинговых операций по Международным стандартам финансовой отчетности. Перечислены ключевые проблемы лизингополучателя при введении бухгалтерского и налогового учета в случае переноса объекта лизинга на собственный баланс. Выделены основные задачи аудиторской проверки лизинговой деятельности предприятия.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, налоговый учет, аудит, лизинговые операции, лизинг, МСФО.

Accounting and audit of leasing operations of enterprises in the conditions of transition to IFRS

Maystrenko Margarita Sergeevna

A fourth-year student in Economics

Specialization Accounting and audit

Faculty of Economics

Peoples ' Friendship University Of Russia

Russia

Abstract. the article considers the relevance of a study on the subject of accounting and auditing of leasing operations. Considered the main accounting entries of leasing operations according to International Financial Reporting Standards. The key problems of the lessee in the introduction of accounting and tax accounting in the case of transfer of the leased object to its own balance are listed. The main tasks of the audit of the enterprise's leasing activity are highlighted.

Keywords: accounting; tax accounting; audit; leasing operations; leasing; IFRS.

Многие предприятия в сегодняшних условиях экономики России не имеют финансовых ресурсов для приобретения основных средств, среди которых производственное оборудование и технологии. В связи с этим, фирмы в процессе поиска альтернативных механизмов среди которых и лизинг. Актуальность исследования на тематику «учета и аудита лизинговых операций по МСФО» связана с несколькими факторами. Во-первых, рынок финансового лизинга в России демонстрирует стабильный рост. Во-вторых, лизинговые операции специфические, и исходя из этого, возникают трудности ни сколько при учете лизинговых операций, сколько при их аудите. В-третьих, с помощью перехода российских предприятий на бухгалтерский учет по Международным стандартам финансовой

отчетности, сформировались принципы, по которым введение учета лизинговых операций упростилось.

Схема лизинга включает в себя сложные моменты для всех участников лизинговой сделки. Вопросов по бухгалтерскому и налоговому учету, возникающих у практикующих специалистов в области лизинговых отношений, не становится меньше. Целью любой стороны лизингового договора является грамотная оценка всех возможных рисков и поиск методов, гарантирующих их полное или частичное исключение[4].

Рассмотрим основные проводки бухгалтерского учета лизинговых операций по МСФО для предприятия, которое является лизингополучателем, а не лизингодателем (лизинговой компанией) [1]:

- Дт 001.2 – Принят к учету объект лизинговой операции
- Дт 60.2 Кт 51 – Оплачен авансовый платеж по лизинговой операции
- Дт 76.5 Кт 51 – Оплачен выкупной платеж по объекту лизинговой операции
- Кт 001.2 – Списана стоимость предмета лизинга
- Дт 01.4 Кт 08.4 – Введен в эксплуатацию объект лизинговой операции

При этом, выделим основные проблемы, которые возникают при бухгалтерском учете лизинговых операций, когда объект лизинга отображается на балансе лизингополучателя[2]:

- разница стоимости объекта лизинга отражается в сторону отклонения на 20-50% в пользу баланса лизингополучателя, из-за чего имущественный налог у предприятия выше, чем если бы объект лизинга отображался на балансе лизингодателя;
- первоначальная стоимость объекта лизинга сильно отличается по сравнению с отображением его в бухгалтерском и налоговом учете;
- если метод амортизации не прописан, то при прерывании лизингового договора, у лизингополучателя могут возникнуть несогласия с оценкой лизингодателя;
- при прерывании сделки, у лизингополучателя возникают трудности при отображении данной операции, как в бухгалтерском, так и в налоговом учете.

При реализации аудиторской проверки лизинговой деятельности задачей аудитора может стать оценка достоверности бухгалтерской финансовой отчетности участников лизинговой сделки (лизингодатель/лизингополучатель), а также выявление ошибок бухгалтерского учета, возникших вследствие неправильного исчисления амортизации, в результате изменения амортизационных групп модернизированных основных фондов[3].

Аудит лизинговых операций, как правило, включая в себя следующий список работ:

- изучение юридической законности оформления лизинговых операций;
- оценка реальной стоимости объекта лизинговой операции;
- оценка правильности расчета платежей по лизинговой операции;
- оценка документального оформления лизинговой операции в системе бухгалтерского и налогового учета предприятия;
- оценка правильности амортизационных отчислений по объекту лизинговой операции;
- оценка правильности расчета имущественного налога по объекту лизинговой операции.

Таким образом, можно установить следующее:

- перенос отображения объекта лизинговой операции на баланс предприятия-лизингополучателя крайне невыгодно, поскольку увеличивает налоговую нагрузку;
- важным шагом при подписании лизингового договора является заранее установленные размеры амортизационных начислений, которые иногда могут получиться выше, чем размер обязательного лизингового платежа;
- ключевой задачей аудита лизинговых операций является правильность заполнения бухгалтерского учета и расчета амортизационных начислений, лизинговых платежей и имущественного налога по объекту лизинга.

Список литературы

1. Консультант Плюс: Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc; base=LAW;n=111056/> (дата обращения 27.03.2019).
2. Зубова А.А., Солнышкина О.В. Финансовый учет и налогообложение лизинговых операций. Часть 1,2. / Издательство Политехнического университета, 2010.
3. Вокина Е.Б. Этапы аудиторской проверки лизинговых операций. URL: <http://na-journal.ru/4-2012-gumanitarnye-nauki/168-jetapy-auditorskoj-proverki-lizingovyh-operacij> (дата обращения 27.03.2019).
4. Ширяева Г.Ф. Сложные аспекты бухгалтерского и налогового учета лизинговых операций // Интернет-журнал «НАУКОВЕДЕНИЕ» Том 9, №6 (2017). <https://naukovedenie.ru/PDF/39EVDN617.pdf> (дата обращения 27.03.2019).

Внутренний аудит как инструмент эффективного управления предприятием

*Мукатаева А.К., магистрант, Акимова Б.Ж., к.э.н., доцент м.а.
Евразийский национальный университет имени Л. Н. Гумилёва,
г. Астана, Республика Казахстан
a.mukatayeva95@mail.ru*

Аннотация. Для своевременного и эффективного внутреннего контроля на предприятиях применяется внутренний аудит. Задача внутреннего аудита включает создание системы внутреннего контроля для реализации прав и ответственности ответственных лиц и ответственных организаций. Внутренний аудит направлен на создание четкой системы экономической ответственности специалистов и ответственных лиц организации. Внутренний аудит представляет аналитическую информацию о финансово – хозяйственной деятельности высшего звена управления предприятием, повышает эффективность системы внутреннего контроля и свидетельствует о надежности расчетов его структурных подразделений.

Внутренний аудит является важной функцией управления, включающей учет, финансовый анализ и контроль и оценку конкретных результатов, достигнутых целей и задач предприятия.

Подводя итоги, можно отметить, что внутренний аудит является неотъемлемой частью системы контроля любой организации. Он оценивает эффективность системы в совокупности. Это означает, что роль обратной связи позволяет устанавливать систему и изменять ее в зависимости от определенных обстоятельств. Одним из лучших конкурентных преимуществ является внутренний аудит.

Ключевые слова: внутренний аудит, система внутреннего контроля, функции аудита, организация внутреннего аудита.

Internal audit as a tool for effective enterprise management

*Mukatayeva A.K., master's student, Akimova B. Zh., PhD., associate professor m. a.
L.N. Gumilyov Eurasian National University,
Astana, Kazakhstan
a.mukatayeva95@mail.ru*

Summary: Internal audit is used for timely and effective internal control. The task of internal audit includes the creation of an internal control system for the exercise of the rights and obligations of responsible persons and responsible organizations. Internal audit is aimed at creating a specific system of economic responsibility for the responsible persons of the organization and its responsible persons. Internal audit provides analytic al information on financial and economic activities to the top management of the enterprise, improves the effectiveness of the internal control system and proves the reliability of reports of structural divisions. The main task in the field of internal control studies is to develop model programs for the organization, development and improvement of the internal control system. Thus, internal audit is - control, evaluation, as well as complex types of business consultations, recommendations and various integrated services.

Drawing conclusions, it can be noted that internal audit is an integral part of the control system of any organization. He evaluates the effectiveness of the system in the aggregate. This is a kind of feedback role, which makes this system stable, allowing it to change based on certain circumstances. One of the best competitive advantages is internal audit.

Key words: internal audit, internal control system, audit functions, organization of internal audit.

Говорить о качестве аудита можно только как об абсолютной категории, а не об относительной. Качество аудита раскрывается не через сопоставление одной аудиторской проверки с другой, а через совокупность его признаков, в соблюдении основополагающих принципов аудита, в достижении цели аудита и решении стоящих перед ним задач.

Данное понимание качества аудита способствует тому, что оценку качества оказываемых услуг можно проводить не только и не столько с помощью их сравнения с услугами конкурентов, сколько путем сопоставления с принципами аудита и требованиями аудиторских стандартов [1].

Контроль – это всегда вторичная категория, а система контроля качества является, безусловно, надстройкой сложном иерархическом построении внутрифирменной связей.

Базисом (объектом контроля) будет являться система качества в организации [2].

Качество само по себе обладает свойством системности, поэтому, анализируя контроль качества аудита, мы подразумеваем оценку и сравнение с изначально заданными параметрами системы качества аудита [3].

Внутренняя сущность качества как системы в данном случае экстраполирует свои главные свойства (системность, структурность, динамичность, определенность, обусловленность) вовне, в то, что уже поддается контролю – систему качества.

Под системой качества аудита понимается совокупность организационной структуры аудиторской фирмы, методик, процессов и ресурсов, необходимых для осуществления общего руководства качеством аудита [4].

Таким образом, система качества аудита не выражается в каком-то одном процессе или объекте, а представляет собой совокупность самых разнообразных, поспособом осуществления, сторон деятельности аудиторской фирмы.

Существующий внутренний аудит в отечественных организациях не обеспечивает повышения эффективности, результативности и экономичности. Он фактически не направлен на профилактику и предотвращение нарушений и недостатков.

В свою очередь передовой международный опыт указывает, что внутренний аудит необходимо ориентировать на «опережение» событий и фактов. Внутренний аудит должен быть всевидящим и всеобъемлющим, проникающим и пронизывающим бизнес-процессы организации как по вертикали, так и по горизонтали. В деятельности внутреннего аудита категорически нельзя допускать ограничения и конфликта интересов, которые могут привести к нарушениям принципов внутреннего аудита, отрицательному результату аудита. Внутренний аудитор полноценно выражает свое мнение только на основе строго проверенных и протестированных документов, фактов и событий. Его доказательная база должна быть безусловной, полной и неоспоримой.

Осуществление эффективного и действенного внутреннего аудита невозможно без стандартизации бизнес-процессов аудита. Что даст внутренним аудиторам принятие казахстанских стандартов внутреннего аудита? Во-первых, стандарты систематизируют процедуры аудита, во-вторых, стандарты установят единые требования к осуществлению и оформлению аудита, в-третьих, стандарты определяют критерии оценки к качеству аудита, порядку подготовки аудиторов и к оценке их квалификации [5].

Сравнивая цели, задачи, функции и права внутреннего аудита с целями, задачами и функциями внешнего аудита, мы убеждаемся в их существенном отличии. Обозначим существенные отличия внутреннего аудита от внешнего аудита:

- внутренний аудит осуществляется по всем направлениям деятельности организации, внешний аудит стандартно проводится по вопросу достоверности и объективности информации, изложенной в финансовых отчетах;

- внутренний аудит ориентирован на «опережение» с целью недопущения, предупреждения и упреждения финансовых и иных нарушений, а также недостатков, тогда как внешний аудит выражает аудиторское мнение, сформированное на основе аудиторских доказательств, составленных на основе документов, событий и фактов, имевших место в отчетном периоде;

- внутренний аудит осуществляет деятельность в соответствии с законодательством Республики Казахстан и внутренними документами организации, внешний – только в рамках законодательства Республики Казахстан и договоров с объектом аудита, заключенных в рамках гражданско-правовых сделок;

- внутренний аудит обладает функциями мониторинга и контроля по исполнению рекомендаций внешних и внутренних аудиторов, предписаний уполномоченных государственных органов, тогда как внешний аудит объекту аудита выдает только рекомендации в виде письма к руководству организации, в котором осуществлен внешний аудит [6].

Гармонизация процессов, внедрение эффективного инструментария в рамках данных систем, повышение уровня ответственности перед собственниками и не боязнь новаций представляются основными характеристиками достойного управления компанией в будущем. В данном процессе существенную роль играет функция внутреннего аудита. Выстраиваясь в саму систему корпоративного управления, внутренний аудит диагностирует состояние ее основных органов жизнеобеспечения: системы риск-менеджмента и внутреннего контроля.

Литература

1. Ажибаева З.Н. /Аудит: Учебник. – Алматы, 2005 – с. 5-6.
2. Ержанов М.С.// Аудит 1: Базовый учебник. – Алматы 2005 – С. 15-26.
3. Международные стандарты аудита. https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=30207831.
4. Барышников Н.П. //Организация методика проведения общего аудита. – Москва, 2000. С.-156-177.
5. Сборник Международных Стандартов Аудита, Выражения уверенности и Этики. – Алматы, 2007. С. 120-122.
6. Абленов Д.О. //Аудит: теория и практика: учебник. – Алматы: Экономика, 2005. С. 330-335.

Позиции оценки результативности внутреннего контроля процедур планирования аудиторской проверки

Манджиева Даяна Олеговна
Студентка 4-го курса направления «Экономика»
Профиль «Бухгалтерский учет и аудит»
Экономический факультет
Российский Университет Дружбы Народов
Россия

Аннотация. В статье рассматриваются позиции оценки результативности внутреннего контроля процедур планирования аудиторской проверки.

Ключевые слова: внутренний контроль, планирование аудиторской проверки, оценка.

The article considers the positions of the assessment of the efficiency of internal control procedures of planning the audit

Mandzhiyeva Dayana Olegovna
A fourth-year student in Economics
Specialization Accounting and audit
Faculty of Economics
Peoples ' Friendship University Of Russia
Russia

Abstract. The article discusses the legislative framework and objectives of the auditor on countering the legalization of income obtained by criminal means.

Keywords: internal control, audit planning, evaluation.

Оценка внутреннего контроля является одним из начальных этапов процесса планирования общего аудита, главной задачей которой является уточнение вида, объема и времени проведения аудиторских процедур, так как функционирование или структура определенных элементов внутреннего контроля могут уменьшать или увеличивать вероятность наличия существенных искажений или ошибок в проверяемой финансовой отчетности.

Основные компоненты внутреннего контроля планирования аудита являются следующие [2]:

- контрольная среда – характеристики, которые определяют служебные взаимоотношения, являющиеся благоприятными для контроля на предприятии, в том числе процедуры контроля – специальные проверки, выполняемые персоналом;

- система бухгалтерского учета, которая является организованным процессом регистрации хозяйственных операций;

- система налогового учета, которая является организованным процессом выявления налогооблагаемой базы (в соответствии с принятием 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации).

Так как процедура оценки эффективности внутреннего контроля планирования аудита предприятия в первую очередь выполняется с целью обосновать величину аудиторской выборки, что предполагает определение вероятности не обнаружения ошибок системой внутреннего контроля организации, базой для проведения оценки является тестирование контрольной среды предприятия. Процедура проведения оценки контрольной среды предприятия начинается с исследования общей системы организации внутреннего контроля на предприятии. Система внутреннего контроля планирования аудита, существующая на предприятии, характеризуют положительно следующие моменты:

- наличие службы внутреннего аудита, юридической службы, подразделений методологии бухгалтерского учета, финансовых аналитиков;

- наличие адекватных систем компьютерной обработки сведений, технического обеспечения и информационных систем;

- наличие методологических внутрифирменных разработок;

- наличие оформленных результатов инвентаризаций, внезапных и плановых внутрифирменных проверок, актов проверок государственных органов, внутреннего аудита, распорядительных документов по организации по результатам данных проверок;

- наличие утвержденных бизнес-плана, смет представительских расходов и прочих расходов;

- наличие утвержденных схем документооборота, разделения ответственности и обязанностей, положений об отделах, должностных инструкций и т.д.

- получение консультаций от налоговых органов, консультационных, юридических и аудиторских фирм;

- проведение аттестаций работников, организация повышения квалификации персонала и обучения.

Затем осуществляется оценка фактического соблюдения всех выше перечисленных положений. Внимание в первую очередь обращается на наличие таких фактов, как совмещение административных и контрольных функций, когда работник сам себя контролирует и даже при имеющихся процедурах контроля может скрыть ошибку, которая допущена им при выполнении основной своей работы.

Важно определить, имела ли место на предприятии (на конкретном участке учета) смена руководящего и управленческого персонала, так, как, к примеру, частая смена бухгалтера на отдельном участке учета приводит к тому, что функции контроля и учета выполняются людьми, не имеющие достаточный опыт.

Определяется, установлен ли в организации контроль, за сохранностью активов. Реальный доступ к активам, документам, важным записям и бланкам должен быть разрешен только уполномоченным на то лицам. Кроме того, происходит не только ознакомление с результатами инвентаризации, но и производится оценка её достоверности. Для этого сроки проведения инвентаризации оцениваются с точки зрения их реальности; состав инвентаризационной комиссии проверяется с точки зрения уполномоченности её членов; бланки строгой отчетности, денежные документы, бланки векселей проверяются на их фактическое наличие, на местах хранения.

Оценивается правильность и полнота регистрации хозяйственных операций в бухгалтерских регистрах с точки зрения оценки эффективности системы бухгалтерского учета. На определенном участке минимальные требования к системе учета является наличие в учетной политике соответствующего раздела, а также грамотное ведение регистров аналитического и синтетического учета. Так, к примеру, несоответствующее заполнение или отсутствие книги учета векселей свидетельствует не только о не соблюдении требований нормативных документов, но и об отсутствии элементов контроля, за выбытием и поступлением векселей. Соответственно, при проверке первичных документов и регистров аналитического учета важно особое внимание обратить на реальность и оценку хозяйственных операций, точность, полноту и своевременность их записи.

С целью оптимизации работы при проведении процедур оценки эффективности внутреннего контроля планирования аудита можно применить опросный лист, стандартный вариант которого может быть разработан аудитором и использоваться при проведении аудиторской проверки предприятия. Полученные результаты ответов по опросному листу, существенно могут оказать влияние на объем выборки, а утвердительная форма опроса в целом характеризует положительно состояние системы внутреннего контроля, и наоборот. Чем больше будет получено число положительных ответов, тем меньше вероятность не обнаружения ошибки системой внутреннего контроля, соответственно, тем степень доверия выше и аудиторская выборка меньше. В случае, когда вопрос не характеризует внутренний контроль планирования аудита напрямую, в примечаниях предоставляется комментарий, таким образом, на величину аудиторского

риска влияет данный факт и может оказать влияние, соответственно, на величину выборки. Важно также отметить, что аудиторы на практике обычно полагаются больше на сведения, которые получены с помощью многочисленных тестов и разным видам анализа, чем на детальное документирование разных операций.

При планировании аудита, учитывая особенности бизнеса того или иного хозяйствующего субъекта, аудитор вправе произвести ранжирование факторов, которые влияют на величину аудиторского риска и на объем аудиторской выборки соответственно. Таким образом, изменяя вес того или иного фактора, который характеризует внутренний контроль планирования аудита предприятия в целом и на конкретном участке учета, аудитор получает адекватную оценку состояния системы внутреннего контроля планирования аудита на протяжении проверяемого периода.

Важно заметить, что направления тестирования внутреннего контроля планирования аудита важно выбрать таким образом, чтобы дублирование работ исключить по другим направлениям аудиторской проверки, т.е. сведения, полученные при проверке внутреннего контроля планирования аудита, максимально должна быть использована в результате последующего выполнения детальных процедур аудиторской проверки.

На базе тестирования внутреннего контроля планирования аудита предприятия делается вывод о размере риска неэффективности контроля. Объем выборки является прямо пропорциональным размеру выявленных рисков, то есть чем больше риск неэффективности контроля, тем выборка должна быть более обширной. Безусловно, выбор основных методов и направлений аудита зависит от компетенции, опыта и профессиональной интуиции аудитора, но при этом должны быть обоснованы выборочная совокупность и ее объем [2].

Успех в организации и работе службы внутреннего аудита, таким образом, будет зависеть во многом от позиции руководства предприятия по отношению к внутреннему контролю, то есть от того, как грамотно высший менеджмент понимает роль внутреннего контроля в управлении предприятии.

Оценка эффективности внутреннего аудита является задачей, которая имеет большое значение. Оценить эффективность функционирования службы внутреннего аудита не всегда является возможным, в результате чего необходимо для данной оценки определять, как количественные, так и качественные критерии.

Для проведения оценки внутреннего аудита за процессами реализации качественного планирования используются следующие критерии:

- выполнение утвержденного плана аудитов,
- количество аудитов, проведенных в соответствии с бюджетом,
- количество консультаций за период в расчете на одного работника;
- количество критически важных аудиторских рекомендаций,
- количество проведенных за период проверок в расчете на одного сотрудника службы внутреннего аудита (внутреннего аудитора);

- количество/частота запросов в службу внутреннего аудита со стороны заказчиков,
- наличие достаточной рабочей документации, обосновывающей выводы аудиторов по разделам аудита;
- профессиональный уровень аудиторов;
- процент выполнения плана проверок (отношение фактически выполненных за период аудиторских проверок к запланированному количеству);
- процент выполненных аудиторских рекомендаций,
- соблюдение установленных сроков аудита, по разделам и в целом;
- степень удовлетворенность заказчиков аудита;
- экономическая эффективность выполненных рекомендаций.

Кроме оценочных критериев эффективности функционирования службы внутреннего аудита за процессами реализации качественного планирования, важно также уделять внимание повышению качества ее работы. К мероприятиям, осуществляемым в их рамках можно отнести [1]:

- выполнение всех видов работ в соответствии с определенными указаниями и требованиями качества;
- выявление резервов совершенствования деятельности внутренних аудиторов и в целом всей службы внутреннего аудита;
- организация посещения внутренними аудиторами научно-практических конференций и семинаров, с целью получения всесторонних знаний в областях бухгалтерского учета, налогообложения, аудита, финансов и др.;
- оценка работы службы внутреннего аудита сторонними структурами, которыми могут являться авторитетные внешние аудиторы и консультанты.
- оценка соблюдения сотрудниками службы внутреннего аудита требований независимости, умения и компетенции, честности и объективности, конфиденциальности и профессиональной этики;
- получение сотрудниками дополнительных консультаций при недостатке опыта или знаний в конкретных обстоятельствах;
- поручение заданий профессиональным сотрудникам, квалификация которых соответствует характеру этих заданий;

Внутреннему контролю качества работы внутреннего аудита за процессами реализации качественного планирования руководству службы необходимо уделять особое внимание, так как именно этот аспект оказывает доминирующее влияние на эффективность функционирования службы внутреннего аудита в целом.

Результативность внутреннего контроля процедур планирования аудиторской проверки зависит от самоконтроля. Самоконтролем является осуществление контрольных функций касаясь проведенных работ согласно со стандартами и другими нормативными документами самими работниками аудиторской фирмы вне зависимости занимаемой ими должности

В таблице 1 приведена оценочная матрица самоконтроля аудиторской фирмы.

Таблица 1- Оценочная матрица самоконтроля аудиторской фирмы

Мероприятия	Соблюдение требований	Основные процедуры
1	2	3
1. Обеспечение независимости	Каждый сотрудник аудиторской фирмы, должен быть ознакомлен и придерживаться с критериями профессиональной независимости и кодексом профессиональной этики аудитора	Каждому сотруднику аудиторской фирмы необходимо пройти тестирование на предмет знания основ кодекса профессиональной этики аудитора и принципов аудита.
2. Наем на работу	Каждый сотрудник аудиторской фирмы должен иметь соответствующую квалификацию	Персонал при приеме на работу составляет резюме, которое контролируется руководителем аудиторской фирмы по кадровым вопросам
3. Формирование графика работы	При планировании аудита необходимо учесть сложность проведения работ, срок осуществления данных работ и квалификацию и опыт исполнителя	Дополнительно график работ должен проверяться одним из руководителей аудиторской фирмы
4. Повышение квалификации	Все сотрудники аудиторской фирмы должны постоянно поддерживать высокий уровень знаний и повышать его	Ежегодно все аудиторы проходят курсы повышения квалификации. Дополнительно к указанным курсам стимулируется самостоятельное повышение квалификации персоналом аудиторской фирмы
5. Информационное обеспечение	Важно иметь актуализированное информационное обеспечение	У субъекта аудиторской фирмы должны быть необходимые справочные материалы, обеспечивающие качество работ и соответствие их действующему законодательству, методологию учета и проверки. Каждый сотрудник аудиторской фирмы должен иметь возможность быстрого доступа к информационному обеспечению или получить соответствующую квалифицированную консультацию
6. Осуществление контроля	Проведение работ и их качество обязательно должны контролироваться руководством субъекта аудиту	Необходимо постоянно контролировать и оперативно вмешиваться в действия исполнителей (экспертов) для обеспечения соответствующих требований и стандартов аудита
7. Проведение мониторинга клиентов (заказчиков)	Все потенциальные или имеющиеся клиенты (заказчики) должны быть изучены для минимизации вероятности сотрудничества с недобросовестным клиентом	Следует по результатам аудита производить оценку целесообразности последующего сотрудничества с данным клиентом, независимо от размера вознаграждения, или проводить планирование повышения (понижения) риска данного сотрудничества в будущем

Источник: составлено автором

Рассмотрение работы системы внутреннего контроля рассматривается и со стороны саморегулируемых организаций аудиторов (далее СРОа). В процессе работы руководство любой аудиторской организации может сталкиваться с вопросами ненадлежащего исполнения обязанностей своих сотрудников. В целях устранения подобных случаев, служба внутреннего контроля должна разработать, а внешние контролеры проверить ряд процедур, которыми можно наказывать неисполнительность сотрудников или поощрять стремление к качеству работы. Внешние контролеры качества при рассмотрении данного вопроса должны оценить, насколько принятые процедуры [1]:

- соответствуют законодательству Российской Федерации;

- будут эффективными в конкретной аудиторской организации.

При осуществлении внешней проверки качества работы службы внутреннего контроля, необходимо исследовать документы, составляемые внутренним контролером, по форме. В своих отчетах контролеры должны обратить внимание на конкретные документы, содержащие недочеты в заполнении.

Следующей рекомендацией со стороны внешних проверяющих, является рассмотрение процедуры учета рабочего времени аудиторов и их ассистентов. От полноты и прозрачности документооборота в вопросе учета рабочего времени зависит справедливость оценки труда сотрудников, что в свою очередь ведет к пониманию аудиторами своей важности для организации.

В данном случае внешний контроль качества аудита охватывает документы, по характеру схожие с графиками учета отработанного времени. Отсутствие таких форм дает повод сотрудникам, участвовавшим в проверках, усомниться в правильности оценки их труда, а это может косвенно отразиться на качестве работы всей аудиторской группы.

Оценка системы внутреннего контроля обеспечивает внешних проверяющих уверенностью в недопустимости профессиональных ошибок со стороны аудиторов и их ассистентов в проверяемой аудиторской организации, но данная уверенность является лишь частью общего итога и более того может не совпадать с заключительным мнением о состоянии работы аудиторской организации.

Список литературы

1. Терехов А.А. Аудит: внешний и внутренний/Бухгалтерский учет/ №4, 2010., с.112 Шермет А.Д., Суйц В. П. Аудит. - М., 2014. – 448
2. Федорова Е.А., Ахалкаци О.В. Внутренний контроль качества аудита: обеспечивающие процедуры // Аудиторские ведомости. 2012. N 4. С. 9 – 13

Совершенствование учета в условиях экономической интеграции

Мауленова Луиза Нурланкызы

ainabecova_76@mail.ru

Студентка 4 курса специальности «Учет и аудит»

ТарГУ им. М.Х.Дулати, г.Тараз, Казахстан

Научный руководитель – И.Т.Айнабекова

Основная цель бухгалтерского учета - обеспечение аналитиков информацией, необходимой для принятия решения. Эти решения касаются распределения и использования ограниченных экономических ресурсов: денег, земли, рабочей силы. От того, как мы распределяем и используем эти ресурсы, зависят всемирные сбережения, цены, заработная плата, производство товаров и услуг, адекватность наших запасов продовольствия, качество транспортных систем, а также то, какие страны процветают, а какие - переживают спад.

С приобретением Казахстаном независимости и переходом на принципиально новые экономические отношения возникла необходимость кардинальных преобразований, касающихся как политических, так и экономических вопросов.

Реформа системы бухгалтерского учета в Республике Казахстан стала составной частью становления суверенного, экономически стабильного государства.

Бухгалтерский учет – это сфера деятельности, которая оказывает влияние на многие стороны повседневной жизни общества. Достижения в области научно-технического прогресса изменяют все аспекты бухгалтерского дела. Географическая близость континентов и стран, тесные экономические связи, активное участие иностранных компаний в инвестиционной деятельности, расширяющаяся экспансия зарубежного капитала и т. п. заставляют по-новому взглянуть на учетную систему в целом. В настоящее время ученые, работающие в этой области, признают необходимость и целесообразность активизации усилий по сближению национальных учетных систем. Они призывают заложить в основу всей системы учета признак «понятности», определяющий ключевое качество любой учетной информации.

Этот важный критерий нашел отражение во всех международных стандартах бухгалтерского учета. Считается недопустимым представлять информацию, не доступную для понимания пользователей, уровень профессиональной культуры и образования которых из года в год возрастает. В нашей республике актуальность этого положения усугубляется в связи с переходом на государственный язык.

Вопросы бухгалтерского учета, их методологическая интерпретация в странах постсоветского пространства всегда находились в отрыве от аналогичных исследований развитых западных стран. Поэтому актуально мнение ученых, утверждающих, что «не может быть так называемой национальной науки, а тем более национальной теории и методологии бухгалтерского учета, как и невозможна национальная теория умножения». Особо важным становится знание научно-теоретических основ организации учета, которые способствуют правильному и целостному восприятию и, как следствие, применению их в практической деятельности.

Развитие бухгалтерского учета – составная часть истории человеческого общества. Противоречивость интересов, усложнение организации хозяйственной жизни, возрастающая роль государства и права усиливают значение бухгалтерского учета. Начав свое существование в основном как прикладное занятие, учет становится со временем элементом общественного бытия.

Под учетной системой (от греч. system – целое, составленное из частей, соединение) понимается определенная целостность или множество элементов учета, находящихся во взаимосвязи друг с другом. Иначе говоря, такая система включает в себя логический комплекс, в котором обобщается информация, направленная на правильное измерение конечных результатов деятельности в целях обеспечения интересов экономического субъекта и государства. Оптимальной учетной системой будет та, которая отвечает требованиям точности, своевременности, низкой себестоимости и исключает возможность хищения или обмана и т. д.

Основные принципы бухгалтерского учета и общие правила учета установлены нормативно-правовыми актами, регулирующие системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности в Республике Казахстан.

Бухгалтерский учет и финансовая отчетность должны осуществляться в соответствии с основными принципами начисления и непрерывной деятельности и качественными характеристиками понятности, уместности, надежности и сопоставимости. Ответственность за подготовку и представление финансовой отчетности несет руководство организации, основываясь на информации о финансовом положении, его результатах и изменениях в финансовом положении.

Организация бухгалтерского учета - это система условий и элементов построения учетного процесса в целях получения достоверной и своевременной информации о хозяйственной деятельности субъектов и осуществления контроля за рациональным использованием ресурсов. Основными слагаемыми являются: первичный учет и документооборот, инвентаризация, типовой план счетов финансово-хозяйственной

деятельности субъекта, формы бухгалтерского учета, формы организации учетно-вычислительных работ, объем и содержание отчетности.

По своей структуре учет выступает как организационная и информационная система, включающая в себя множество составных частей:

- финансовый учет, где формируются расходы и доходы в процессе финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Финансовый учет открыт для внешних пользователей и контролируется государственными органами в пределах компетенции и независимыми аудиторами по заказу собственника;

- производственный учет, где на счетах подраздела отражается и формируется производственная себестоимость продукции, работ и услуг, учитываются все прямые и накладные расходы предприятия. Данные этого учета относятся к коммерческой тайне и предназначены для ограниченного круга управленческого состава и используются для планирования тарифов, цен, доходов, расходов, оценки финансового состояния предприятия и прогноза текущей и перспективной деятельности.

- управленческий учет - это сводная информация, составляемая по заданию руководства субъекта по данным производственного, статистического и налогового учета, необходимая для анализа текущих и перспективных ситуаций и принятия эффективных управленческих решений и устанавливается в произвольных формах;

- налоговый учет, формируется на базе конечных результатов бухгалтерского учета в соответствии с налоговым законодательством и не представляет альтернативных методов учета. Фиксируются данные учета в стандартных таблицах, ведомостях, расчетах на протяжении отчетного периода и используются при расчете налогооблагаемого дохода;

- статистический учет, базируется на данных финансового учета, объем и формы устанавливаются органами национального статистического агентства согласно перечню на определенную дату.

Стандарты учета - это совокупность правил и процедур, используемых хозяйствующим субъектом для ведения бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности.

Из всех стандартов ключевым является стандарт №30«Представление». Он определяет совокупность способов, принимаемых руководителем субъекта для ведения бухгалтерского учета и раскрытия финансовой отчетности. Она должна основываться на экономическом положении предприятия, организации, производства, отражать полную и достоверную информацию о деятельности предприятия. На выбор варианта учета влияют также факторы, как форма собственности, отраслевые принадлежности предприятия, вид деятельности и материальная база. Принимаемая учетная политика должна быть долговременной, не противоречить другим стандартам. Изменения в учетной политике должны быть доведены до сведения заинтересованных юридических и физических лиц, отражены и обоснованы в пояснительной записке к финансовому отчету, выбранные варианты и методы учета группируются по разделам, которые составляются по каждому участку бухгалтерского учета.

Кардинальное изменение в новом законе в вопросах регулирования бухгалтерского учета и финансовой отчетности, наряду с государственным регулированием признается и вводится механизм негосударственного регулирования бухгалтерского учета и финансовой отчетности. Негосударственное регулирование осуществляется в виде учреждения консультативного органа, которой состоит из представителей государственных органов, некоммерческих организаций, субъектов частного предпринимательства, организаций с долей участия государства, государственных предприятий и действует на основании положения о нем.

Развитие учета – это результат многовекового взаимодействия и развития культур разных стран, стимулируемое систематическим ростом технического прогресса. Завершающим этапом, характерным для нынешнего развития, является стратегическая система, основанная «на интеграции видов учета, определением результатов предприятия

по географическим зонам, группам населения и другим параметрам, а самое главное – с определением финансового положения в перспективе».

В наиболее общем виде интеграция (лат. *integratio* – объединение в целое каких-либо частей) – процесс взаимного объединения различных элементов учетной системы. Интеграция учета в некоторых случаях может не затрагивать предметную и методологическую обособленность учета, т.е. автономность касается лишь отдельных видов, технических и организационных аспектов.

Финансовый учет - информация общего назначения. Финансовый учет относится к информации, описывающей финансовые ресурсы, обязательства, действия юридического лица (индивидуума, организации). Бухгалтера используют термин «финансовый отчет» для описания финансовых ресурсов и обязательств на определенный момент времени, а термин «результат хозяйственной деятельности» - для описания финансовой деятельности за год.

Информация финансового учета предназначена, прежде всего, для помощи инвесторам и кредиторам в принятии решений по размещению инвестиционных средств. Такие решения важны и для общества в целом, так как они определяют какие предприятия получают необходимые средства, а какие нет.

Управленческий учет включает обработку информации, предназначенной для достижения управленческих целей. Менеджеры используют эту информацию для определения глобальных целей компании, оценки работы отделов и индивидуумов, принятия решений, на пример, о пуске новой производственной линии, короче говоря, для принятия всех организационных решений.

Но определяющий аспект налогового учета не подготовка налоговых платежей, а налоговое планирование, что означает предвидение «налоговых эффектов» от сделок и организация этих сделок таким образом, чтобы минимизировать налоговое бремя. Необходимо помнить, что финансовый, управленческий и налоговый учет тесно связаны.

Список использованных источников

1. Конституция Республики Казахстан. – Алматы: Юрист, 2016-32с.
2. Закон Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» (с изменениями и дополнениями) от 24 июня 2007
3. Международные стандарты финансовой отчетности www.minfin.kz
4. Ержанов М.С., Нурумов А.А. Финансовая отчетность казахстанских предприятий: Уч. пособие. – Алматы: Экономика, 2007.-180
5. Исакова С.А. Международные стандарты учета и аудита. – Тараз: Тараз университеті, 2007.-351с.

Тенденции развития автоматизированных систем бухгалтерского учета

Мордвинцева Екатерина Андреевна
студентка 3-го курса направления
«Экономика»

Профиль «Бухгалтерский учет и аудит»
Экономический факультет
Российский Университет Дружбы Народов
Россия

Аннотация. В статье рассматриваются тенденции развития автоматизированных систем бухгалтерского учета.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, тенденции, автоматизация систем.

Automated development trends accounting systems

Mordvintceva EkaterinaAndreevna

Abstract. The article discusses the development trends of automated accounting systems.

Keywords: accounting, trends, automation systems.

Бухгалтерский учет-это прикладная экономическая дисциплина, которая имеет первостепенное значение в экономике переходного периода для предприятий всех форм и размеров собственности. Бухгалтерский учет позволяет регистрировать, хранить и обрабатывать информацию о финансово-экономической деятельности компании. В связи с частыми изменениями нормативных актов государства и местных органов власти, регулирующих правила бухгалтерского учета, отчетности и налогообложения предприятий, профессия бухгалтера становится все более важным, и его роль в управлении предприятием имеет решающее значение.

Сложность бухгалтерского учета в современной России заставляет бухгалтеров постоянно совершенствовать свои навыки, следить за последними изменениями и дополнениями существующих законов и принимать во внимание их практику. Бухгалтерский учет в таких условиях гораздо менее формализован, чем в стабильной экономической ситуации, и иногда для того, чтобы, с одной стороны, не загонять компанию в угол из-за налогов, а с другой стороны, формально не нарушать закон и не допускать штрафов.

Использование персональных компьютеров для автоматизации бухгалтерского учета в компаниях является важной частью всей системы информационной поддержки офисной деятельности. Бухгалтерский учет состоит из ряда обычных операций, связанных с одинаковым выполнением одних и тех же расчетных операций, составлением различных отчетов и платежных документов в форме и передаче номеров из одного документа в другой. Несмотря на кажущуюся простоту задачи автоматизации бухгалтерской деятельности, найти решение, которое подходит для простого человека, использующего компьютеры. Кроме того, некоторые трудности заключаются в постоянном изменении требований к бухгалтерскому учету, что повышает потребность в гибких и быстро настраиваемых требованиях к новым условиям пакетов программного

обеспечения.[1]

Компьютерная программа не может заменить компетентного аудитора, но она экономит время и усилия, автоматизируя рутинные операции, обнаруживая ошибки в расчетах и отчетности, а также оценивая текущее финансовое положение компании и ее перспективы. Кроме того, автоматизированные книги могут помочь подготовиться систем учета, Первичные и отчетные документы, а также формы часто повторяющиеся форм (платежные поручения, счета - фактуры, входящие и исходящие приказы, авансовые отчеты и т. д.) с уже сформированной компании детали в электронном виде и для хранения.

Программа может содержать несколько принципов работы. Например, если программа использует принцип "документ", все входные данные в базе данных сохраняются только в отношении первичных документов, и все полученные отчеты и ссылки вычисляются на основе данных. Принцип подразумевает постоянное и интенсивное распространение системы на документы. Каждый факт проведенной хозяйственной деятельности отражается в информационной базе с использованием стандартных электронных документов. На основании этого бухгалтерские записи создаются автоматически. Электронные формы документов максимально близки к типичным формам, к которым привык бухгалтер. Во время подготовки можно работать с любым документом, многократно сохраняя промежуточную информацию. Сведения о большинстве документов программа может автоматически вводить с помощью форм, введенных ранее в информационную базу данных. Если программа применяет правило учета "проводка", то в

базе данных сначала регистрируется несвязанная" открытая " проводка, а затем все недостающие данные в ней вводятся. Бухгалтерский учет может осуществляться как на уровне отдельных транзакций, так и на уровне стандартных транзакций.

Внедрение западных систем автоматизации эффективность системы управления может быть повышена за счет внедрения западных систем автоматизации. Российские программные продукты сосредоточены в основном на решении проблем бухгалтерского учета. К иностранцам относятся различные функции управления: гибкие механизмы формирования цен, возможность формирования бюджетов предприятий с последующим контролем их выполнения, а также прогнозирование, в частности, потребности в денежных и материальных ресурсах. Внедрение западных разработок связано с проблемами, вызванными особенностями внутреннего учета. Основная проблема связана с различными методами бухгалтерского учета. В домашнем бухгалтерском учете принимается запись в бизнес-строке: "значение дебетования". В Западной бухгалтерии используется многострочная запись: "счет-значение - тип счета: долг или кредит". В этом случае бронирование состоит из нескольких счетов обналичивания и дебетовых счетов. В одной транзакции несколько учетных записей могут быть списаны и зачислены одновременно, поэтому общий объем продаж между двумя соответствующими учетными записями не может быть определен. Такие данные необходимы для расчета ряда показателей российского отчета.

Западное бухгалтерское дело не использует такие понятия, как "красная отмена", "двусторонняя балансовая сумма", которая используется в российском бухгалтерском учете. Преодоление существующих различий возможно только с помощью ряда искусственных методов, которые значительно повышают сложность бухгалтерского учета. Тенденции в разработке бухгалтерских программ путем улучшения пользовательского интерфейса Visa позволяет пользователю работать с программой удобно и внедрять ее в соответствующую программную и аппаратную среду. Пользовательский интерфейс определяет внешний вид, размер и расположение основного экрана, функции обработки, панели инструментов и т.д. Программные продукты должны обеспечивать надежную и безопасную работу компьютера, и информационной системы пользователя, а также обеспечивать целостность компьютеров, программного обеспечения и устройств данных. Создание условий для автоматизации деятельности специалистов Означает, что создаваемые автоматизированные рабочие места полностью поддерживают профессиональную деятельность конечного пользователя. Многие наряду с основными функциями обработки обеспечивают выполнение и вспомогательных, сервисных функций, таких как копирование, восстановление, экспорт-импорт данных и другие. Создание инструментальных средств конечного пользователя обеспечивает совершенствование функций обработки, создание новых приложений силами конечного пользователя. Для программ бухгалтерского учета такими инструментальными средствами являются: генератор экранных форм — позволяет создавать новые и отменять существующие экранные формы (расположение на экране реквизитов, соответствующих полям базы данных, использование текста подсказок, цветовое оформление и др.); язык запросов — обеспечивает поиск и фильтрацию записей базы данных, выборку машинных документов, вычисления над данными базы данных; микропрограммирование включает клавишные и языковые макрокоманды (макросы), предназначенные для автоматизации рутинных операций обработки; генератор отчетов — обеспечивает вывод запросной информации, формирование различного уровня итогов и другого; интегрированные пакеты — наборы нескольких программных продуктов, функционально дополняющих друг друга и поддерживающих единые информационные технологии. Интегрированная среда пакетов - это автоматизированное рабочее место, которое предоставляет пользователям мощные и гибкие средства. Расширение функциональных возможностей программы позволяет расширить объем. Некоторые разработчики программного обеспечения стремятся расширить функциональные возможности программ путем совершенствования методов организации и анализа бухгалтерского учета и пытаются выйти за рамки бухгалтерских задач, расширяя сферу применения. Это позволяет пользователю решать задачи расчетного и операционного

анализа в рамках модели расчетов. Другие сосредоточены не на разработке отдельных компонентов автоматизации, а на создании интегрированных информационных систем для предприятия или предприятия и не ограничиваются решением вопросов бухгалтерского учета и оперативного учета.

Список литературы

1. Портал Электронная библиотека Тенденции и перспективы развития бухгалтерских информационных систем 2017 г. [Электронный ресурс] // Тенденции и перспективы развития бухгалтерских информационных систем. сайт - URL <http://kursak.net/tendencii-i-perspektivy-razvitiya-b->.

Аудит как форма исследования и оценки финансового состояния коммерческого банка

*Макашева Ж.Ж., к.э.н, доцент кафедры "Финансы и учет",
Куйшенова А.К., студентка 4 курса, специальности 5В050900 "Финансы"
Актюбинский региональный государственный университет им. К.Жубанова, факультет экономики и
права
г. Актобе, Республика Казахстан
kuishenova-a@mail.ru*

Аннотация. В статье рассматривается вопрос актуальности проведения аудита в коммерческих банках. Рассмотрена его сущность и основные задачи аудита. Авторами был проведен аудит коммерческого банка на основе данных баланса. Таким образом, в статье рассмотрены вопросы повышения качества аудита финансовой отчетности путем пересмотра подхода к определению объектов аудита, уточнения порядка расчета существенности во взаимосвязи с качеством информации, формируемой в бухгалтерском учете.

Ключевые слова: аудит, банковская конкуренция, , коммерческие банки, конкурентоспособность.

Audit as a form of investigation and evaluation of the financial condition of a commercial bank

*Makasheva Zh.Zh., Ph.D., associate professor of the department "Finance and Accounting", Kuishenova A.K.,
4th year student, specialty 5B050900 "Finance"
Aktobe Regional State University. K.Zhubanova, Faculty of Economics and Law
Aktobe, Republic of Kazakhstan
kuishenova-a@mail.ru*

Abstract. The article considers the issue of the relevance of the audit in commercial banks. Considered its essence and the main objectives of the audit. The authors conducted an audit of a commercial bank based on balance sheet data. Thus, the article addresses the issues of improving the quality of audit of financial statements by revising the approach to determining audit objects, clarifying the procedure for calculating materiality in conjunction with the quality of information generated in accounting.

Keywords: audit, banking competition,, commercial banks, competitiveness.

На современном этапе развития обеспечение эффективного функционирования предприятия требует наличие грамотно отлаженного механизм управления, важнейшим элементом которого является постоянно действующая система внутреннего контроля - аудит [1]. Аудит - это независимое исследование финансовой отчетности организации, осуществляемое привлеченным в установленном порядке аудитором с целью выражения мнения о ее достоверности [2].

Целью аудита является составление заключения по финансовым отчетам, дающего представление о том, составлены ли финансовые отчеты по всем существенным параметрам в соответствии с основами финансовой отчетности [3].

Аудиторская деятельность, как и любая предпринимательская деятельность, должна быть высокодоходной. Для достижения этих целей перед аудитом стоят следующие основные задачи [4]:

- 1.обеспечение достоверности финансовой отчетности субъекта;
- 2.систематический и всесторонний анализ состояния предприятия или определенного вида его деятельности;
- 3.проверка соответствия деятельности предприятия его уставу;
- 4.контроль за соблюдением законодательства;
- 5.оказание консультационной помощи клиентам.

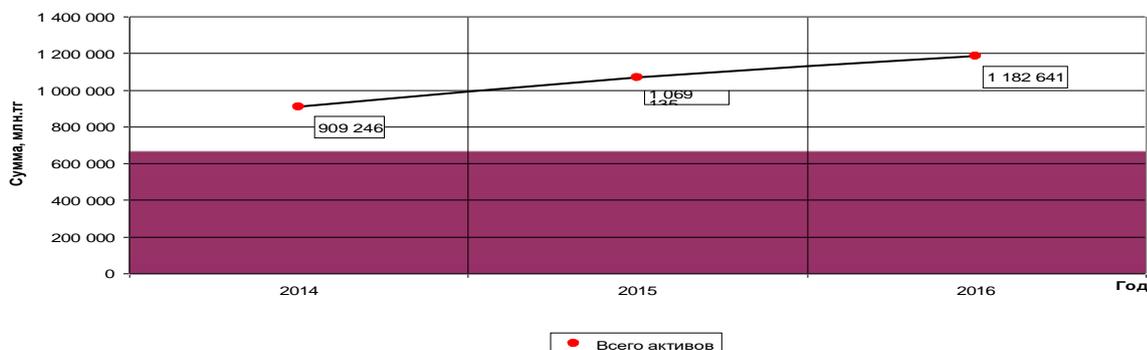
Как уже было сказано проверка финансового состояния и платежеспособности проводится путем применения в аудите различных независимых аналитических процедур финансового анализа. Наиболее общее представление об имевших место качественных изменениях можно получить с помощью вертикального и горизонтального анализа показателей отчетности.

Горизонтальный анализ финансовой отчетности заключается в сопоставлении финансовых данных предприятия за два прошедших периода в относительном и абсолютном виде с тем [5].

Далее в расчетах будут использоваться данные финансовой отчетности АО «ForteBank» за 2014 - 2016 года.

Основываясь на данных, полученных в ходе горизонтального анализа финансовой отчетности АО «ForteBank» можно сделать следующие выводы:

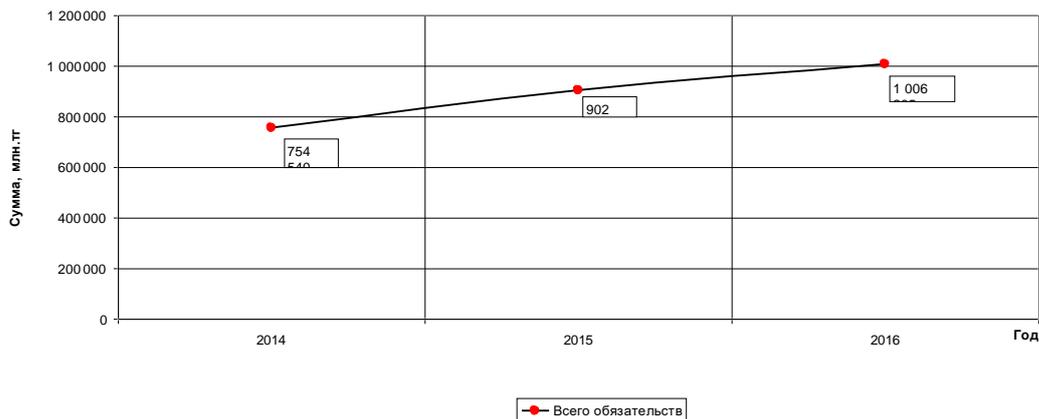
- по состоянию на 31.12.2016 г. общая сумма активов АО «Fortebank» составила 1182641 млрд. тенге, то есть произошло абсолютное увеличение общей суммы активов на 113506 млн. тенге, что в относительном изменении составляет 11% по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, где общая сумма активов составляла 1069135 млрд. тенге. Если же сравнивать общую сумму активов за 2015 год с общей суммой активов за 2014 год, где они составили 909246 млн. тенге, то стоит отметить, что в 2015 году произошло значительное увеличение активов на сумму 159889 млн. тенге или 17,6% (см. Диаграмму 1);
Диаграмма 1. Изменение общей суммы активов АО «ForteBank» за 2014-2016 гг.



Источник: финансовая отчетность АО «ForteBank» за 2014-2016 гг.

- отрицательную тенденцию в 2016 году также показали счета и депозиты в банках и прочих финансовых институтах, которые уменьшились в отчетном периоде на 27,4 % или 3495 млн. тенге по сравнению с предыдущим периодом, где они составили 12777 млн. тенге. Несмотря на их незначительный рост в 2015 году на 627 млн. тенге или 5,2%;
- значительное влияние на изменение общей суммы активов оказали денежные средства и их эквиваленты, которые сначала увеличились с 88632 млн.тенге в 2014 году до 202097 млн.тенге в 2015 году, а затем снизились до 149843 млн. тенге в 2016 году. Таким образом, относительное отклонение между 2014 – 2015 годом составило 128%, что в абсолютном отношении равно 113465 тенге, и 25,9% соответственно между 2015 – 2016 годом, абсолютный эквивалент равен 52254 млн. тенге

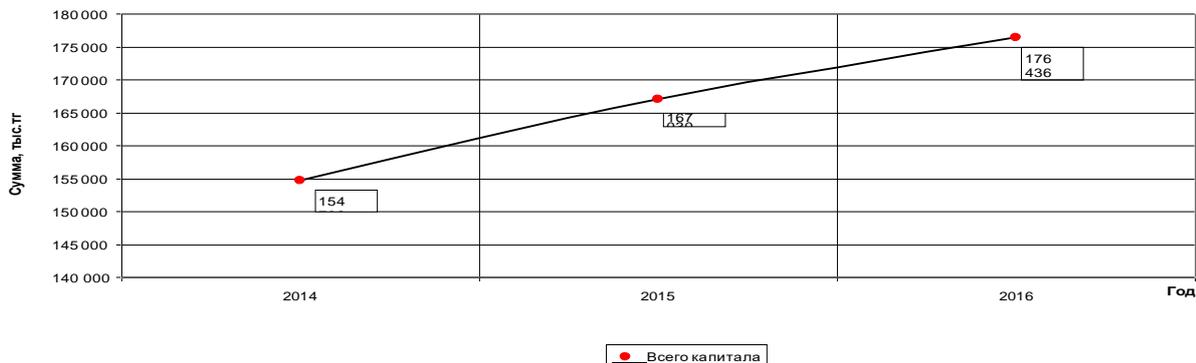
Диаграмма 2. Изменение общей суммы обязательств АО «ForteBank» за 2014-2016 гг.



Источник: финансовая отчетность АО «ForteBank» за 2014-2016 гг.

Обязательства АО «ForteBank» за 2016 год увеличились на 12% и составили 1006205 млрд. тенге против 902105 млн. тенге за 2015 год, которые также увеличились по отношению к 2014 году на 19,6% или 147565 млн. тенге (см. Диаграмма 2). Увеличение обязательств, произошло в основном за счет роста вкладов клиентов на депозитные счета, где они составили 752449 млн. тенге по состоянию на 2016 год, то есть прирост по сравнению с аналогичным периодом прошлого года составил 14%, что в абсолютном эквиваленте составляет 92392 млн. тенге, а в 2015 году он был равен 146498 млн. тенге или 28,5% по сравнению с 2014 годом.

Диаграмма 3. Изменение капитала АО «ForteBank» за 2014-2016 гг.



Источник: финансовая отчетность АО «ForteBank» за 2014-2016 гг.

За 2016 год капитал АО «ForteBank» увеличился на 2,6% или на 4391 млн. тенге, за счет уменьшения накопленных убытков на 9136 млн.тенге или на 4,89% . В 2015 году капитал увеличился на 8% или на 12257 млн. тенге, в том числе на 2046 млн. тенге (11%) за счет дополнительного оплаченного капитала по сравнению с 2014 годом, а также за счет уменьшения накопленных убытков на 9286 млн.тенге или на 4,7% (см. Диаграмму 3).

Подводя итоги горизонтального анализа финансовой отчетности АО «ForteBank» следует отметить, что активы банка увеличились в исследуемом периоде в основном за счет увеличения основных средств и нематериальных активов. Что же касается обязательств банка, то в основном на их увеличение повлиял рост вкладов клиентов на депозитные счета. Говоря о капитале банка, стоит отметить, что его увеличение связано с увеличением нераспределенной прибыли (накопленных убытков).

В отличие от горизонтального анализа назначение вертикального анализа заключается в возможности проанализировать целое через отдельные его элементы, то есть определить относительную долю составного элемента в общей сумме [6] .

Основываясь на данных вертикального анализа финансовой отчетности АО «ForteBank» можно проанализировать структуру статей баланса за 2014-2016 года и сделать определенные выводы:

- по состоянию на 31.12.2014 года основная часть в структуре актива баланса АО «ForteBank» принадлежит кредитам, выданным клиентам, которые составили 61,7% от общей суммы активов. В 2015 году наблюдается снижение доли кредитов до 59%. Разница составила 2,7%. Данная отрицательная динамика прослеживается и в 2016 году где они составили 51,2%. Таким образом, разница между прошедшим 2015 годом и отчетным периодом составила 7,8%;
- далее по весовой значимости в структуре активов по состоянию на 31.12.2014 года занимают денежные средства и их эквиваленты 10%. В 2015 году доля денежных средств и их эквивалентов увеличилась до 19%. Прирост составил 9%. Однако уже в 2016 году наблюдается их понижение до 13%. Таким образом, разница составила 6%;

Если говорить, относительно структуры обязательств банка, то она имела следующий вид в течение исследуемого периода:

- в 2014 году обязательства состояли на 68,1% из текущих счетов и депозитов клиентов банка, на 8,4% из выпущенных долговых ценных бумаг и на 3,7% из субординированного долга. Эти показатели значительно увеличились в 2015 году и составили 73,2% текущие счета и депозиты клиентов банка (разница 5,1% по сравнению с 2014 годом), 15,8% выпущенные долговые ценные бумаги. Что же касается субординированного долга, то в 2015 году он снизился на 0,9% и составил 2,8% от общей суммы обязательств. Эти показатели значительно снизились в 2016 году и составили 2,3% субординированный долг (разница 0,5% по сравнению с 2015 годом) и 13,7% выпущенные долговые ценные бумаги (разница 4,2%). Что же касается текущих счетов и депозитов клиентов банка, то в 2016 году они увеличились на 1,6% и составили 74,8% от общей суммы обязательств.

По состоянию на 31.12.2014 года капитал АО «ForteBank» состоял на 216% из акционерного капитала, на 12,4% из дополнительного оплаченного капитала и на 1,3% из резерва по переоценке основных средств (см. Приложение 12). В 2015 году уменьшилась доля акционерного капитала на 16% (200% от общей суммы капитала). Данная отрицательная тенденция сохранилась и в 2016 году, где доля акционерного капитала снизилась на 5% и составила 195%. Далее наблюдается повышение доли дополнительного оплаченного капитала на 0,3%, в результате чего она стала равной 12,7%. В 2016 году доля дополнительного оплаченного капитала снизилась на 0,4% и составила 12,3%. Далее наблюдается понижение доли накопленного убытка со 127,2% в 2014 году до 112% в 2015 году. Разница составила 15,2%. В 2016 году этот показатель снизился до 106,7%. Разница стала равной 5,3%. Относительно доли резерва по переоценке финансовых активов стоит отметить его понижение в 2015 году с 2,5% на 1,8%, в результате чего доля резерва по переоценке финансовых активов составила 0,7% от общей суммы капитала.

На основании вертикального анализа финансовой отчетности АО «ForteBank» можно сделать вывод о том, что наибольший удельный вес в структуре банка занимали кредиты, выданные клиентам. Однако их доля в исследуемом периоде постепенно понижается, что говорит о том, что банку, возможно, ведется неправильная кредитная политика. В структуре обязательств банков основная доля приходится на текущие счета и депозиты клиентов банка. В части капитала банков наибольший удельный вес приходится на акционерный капитал.

Проведя детальную аудиторскую проверку финансовой отчетности АО «ForteBank», следует отметить, что в исследуемом периоде деятельность АО «ForteBank» рассматривается как положительная, поскольку после реструктуризации, произошедшей в начале 2014 года, показатели банка стали постепенно расти. Однако стоит отметить, что в отчетном периоде наблюдается значительная зависимость обоих банков от внешних займов. Такое положение банков обусловлено тем, что изначально АО «ForteBank» не раз подвергалось реструктуризации.

В качестве итогов всего вышеизложенного следует привести следующие рекомендации, способствующие повышению ликвидности и платежеспособности банка.

Во-первых, банку с неустойчивым положением можно посоветовать улучшить организационную структуру, то есть уделить внимание развитию менеджмента, в частности, создать, например, службу внутреннего аудита.

Во-вторых, банку необходимо оценивать ликвидность баланса путем расчета коэффициентов ликвидности.

В-третьих, банк должен определять потребность в ликвидных средствах хотя бы на краткосрочную перспективу. Как уже отмечалось, прогнозирование этой потребности может осуществляться двумя методами. Один из них предполагает анализ потребностей в кредите и ожидаемого уровня вкладов каждого из ведущих клиентов, а другой – прогнозирование объема ссуд.

Список литературы

1. Налетова И.А., Слободчикова Т.Е. Аудит. - Москва: "Форум"; "Инфра-М", 2005. - 176 с.
2. Дюсембаев К.Ш. Теория аудита: Учебник. - Алматы: Экономика, 1995.
3. Дюсембаев К.Ш., Егембердиева С.К., Дюсембаева З.К. Аудит и анализ финансовой отчетности: Учеб. пособ. - Алматы: Каржы-Каражат, 1998. - 512 с.
4. Ажибаева З.Н. Аудит: Учебник.- Алматы: Экономика, 2004, стр. 240-260.
5. Ержанов М.С., Ержанова С. Учетная политика. Алматы, 2007.
6. Радостовец В.К., Радостовец В.В., Шмидт О.Ю. Бухгалтерский учет на предприятии, Алматы, 2009.

Теоретические и практические основы ведения учета краткосрочных активов на предприятии

*Молдашбаева Л.П., доцент, к.э.н.
Евразийский национальный университет им. Л.Н. Гумилева.
г. Астана, Республика Казахстан
moldashbayeva_lp@enu.kz*

***Аннотация.** В статье исследованы проблемы связанные с учетом краткосрочных активов в условиях формирования рыночных отношений. Интересы предприятий в настоящих экономических условиях требуют полной ответственности за результаты своей финансово-хозяйственной деятельности, вследствие того, что финансовое положение предприятий находится в прямой зависимости от правильного учета и состояния краткосрочных активов.*

***Ключевые слова:** активы, МСФО, запас, финансовые инвестиции.*

Theoretical and practical bases of accounting of short-term assets in the enterprise

*Moldashbayeva L. P., candidate of economic sciences,
Associate Professor
L.N. Gumilev Eurasian National University,
Astana, Kazakhstan
moldashbayeva_lp@enu.kz*

***Abstract.** The article examines the problems associated with the consideration of short-term assets in the conditions of formation of market relations. The interests of enterprises in the present economic conditions require full responsibility for the results of their financial and economic activities, due to the fact that the financial position of enterprises is directly dependent on proper accounting and the state of short-term assets.*

***Keywords:** assets, IFRS, stock, financial investments.*

Повышение эффективности экономики является ключевой задачей современной экономической стратегии государства. Особая роль в этом принадлежит бухгалтерскому учету, как важному средству управления ресурсами предприятий. Поставленные перед бухгалтерским учетом задачи по обеспечению информацией внутренних и внешних пользователей о показателях деятельности предприятий в целях достоверной оценки ее финансового и имущественного положения свидетельствуют о повышении роли бухгалтерского учета как уникального источника для принятия обоснованных управленческих решений.

В современных условиях экономической нестабильности на первый план выходит сохранение предприятиями финансовой устойчивости и стабильного финансового состояния. Особое место занимают краткосрочные активы, как комплексный показатель участвующих в обороте активов предприятия, так как о финансовом состоянии предприятия судят по состоянию его краткосрочных активов: по их объему и доле в них собственных средств; по их динамике развития и структуре. Соответственно, правильно организованный учет краткосрочных активов имеет огромное значение для ведения финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Учет краткосрочных активов на предприятиях в Республике Казахстан регулируется законодательством. На сегодняшний день в Республике Казахстан принята 4-уровневая система регулирования ведения бухгалтерского учета краткосрочных активов.

Первым высшим уровнем является Закон «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28 февраля 2007 года.

Уполномоченным государственным органом, регулирующим систему бухгалтерского учета и финансовой отчетности в Республике, является Министерство финансов.

Второй уровень государственного регулирования составляют международные стандарты финансовой отчетности (МСФО), которые определяют правила и процедуры измерения, оценки предоставления бухгалтерской информации, а также Типовой план счетов бухгалтерского учета.

Третий уровень представляют методические рекомендации к стандартам, инструкции и указания государственного органа, детализирующие и разъясняющие положения стандартов в зависимости от различных факторов, влияющих на финансово-хозяйственную деятельность предприятия.

Четвертый уровень системы составляют документы самой организации по реализации положений Закона, МСФО, и методических рекомендации, отражающие вопросы организации системы сбора учетной информации, составления финансовой отчетности в зависимости от отраслевой принадлежности, размера бизнеса, других факторов, и составляющие учетную политику организации.

Теперь перейдем к определению краткосрочных активов в соответствии с МСФО. Активы - это ресурсы, контролируемые организацией в результате событий прошлых периодов, от которых ожидается получение экономической выгоды в будущем. Краткосрочные – это активы, удовлетворяющие любому из критериев:

- актив предполагается реализовать или он предназначен для потребления при обычных условиях операционного цикла организации;
- актив предназначен для продажи или его предполагается реализовать в течение 12 месяцев после отчетной даты;
- актив представляет собой денежные средства или их эквиваленты, не имеющих ограничений на использование.

Критерии признания, в балансе краткосрочных активов следующие: существует вероятность того, что организация получит будущие экономические выгоды, и стоимость краткосрочных активов может быть надежно оценена.

Для финансирования и кредитования предпринимательской деятельности огромное значение имеет состав краткосрочных активов предприятия. В казахстанской практике к краткосрочным активам относятся:

1. денежные средства;
2. краткосрочные финансовые инвестиции;
3. краткосрочная дебиторская задолженность;
4. запасы;
5. текущие налоговые активы;
6. долгосрочные активы, предназначенные для продажи;
7. прочие краткосрочные активы.

Учет денежных средств и их эквивалентов по МСФО ведется в соответствии с МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств».

Денежные средства - средства в национальной и иностранной валюте, находящиеся в кассе, на расчетном, валютном и других счетах в банках. Учет денежных средств на предприятии производится по Типовому плану счетов бухгалтерского учета от 23 мая 2007 года, в котором предназначен подраздел 1000 «Денежные средства».

Эквиваленты денежных средств – это краткосрочные высоколиквидные инвестиции, которые можно легко конвертировать в известные суммы денежных средств, и которые подвержены лишь незначительному риску изменения стоимости. Под краткосрочным подразумевается период в три месяца с момента приобретения инвестиции, оставшийся до ее погашения. Таким образом, эквиваленты денежных средств – это *краткосрочные финансовые инвестиции*. Синтетический учет денежных средств ведется на счетах подраздела 1100 «Краткосрочные финансовые инвестиции».

Дебиторская задолженность — выраженные в денежной форме обязательства отдельных граждан, организаций и прочих дебиторов перед данным предприятием. Дебиторская задолженность в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности определяется как сумма, причитающаяся компании от покупателей (дебиторов). Под краткосрочной дебиторской задолженностью понимают задолженность сроком до 1 года. Синтетический учет краткосрочной дебиторской задолженности ведется на счетах подраздела 1200 «Краткосрочная дебиторская задолженность».

В соответствии с МСФО 2 «Запасы», *запасы* – это активы, предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности, или для производства товаров (услуг) для такой продажи, а также сырье и материалы, используемые в процессе производства.

МСФО 2 «Запасы» рекомендует применять следующие методы оценки ТМЗ:

- метод специфической (сплошной) идентификации;
- метод средневзвешенной стоимости;
- метод оценки запасов по ценам первых покупок (ФИФО);

Метод специфической (сплошной) идентификации предполагает расчёт себестоимости единиц ТМЗ, которые обычно не являются взаимозаменяемыми и предназначенных для специальных проектов или заказов. Этот метод применяется в тех случаях, когда есть возможность чётко организовать учёт запасов по партиям.

Метод средневзвешенной стоимости. При этом методе стоимость материальных запасов – это средняя стоимость, имеющихся в наличии запасов на начало месяца плюс стоимость поступивших в течении этого месяца ТМЗ.

Метод ФИФО – метод оценки запасов по ценам первых покупок. Этот метод основан на предположении, что фактическая себестоимость запасов в первую очередь должна быть отнесена к израсходованным материалам. Себестоимость запасов на конец месяца относится к последним поставкам, а их выбытие к более ранним поставкам.

Синтетический учет запасов ведется на счетах подраздела 1300 «Запасы».

Текущие налоговые активы предназначены для учета излишне уплаченных сумм налогов и других обязательных платежей в бюджет при расчете с бюджетом, а также сумм налога на добавленную стоимость, подлежащего зачету по выставленным счетам-фактурам. Синтетический учет текущих налоговых активов ведется на счетах подраздела 1400 «Текущие налоговые активы». Данный подраздел включает следующие группы счетов:

1410 «Корпоративный подоходный налог», где отражаются операции, связанные с отражением излишне уплаченного в бюджет корпоративного подоходного налога, а также авансовые платежи по уплате корпоративного подоходного налога.

1420 «Налог на добавленную стоимость», где отражаются операции по налогу на добавленную стоимость, подлежащему отнесению в зачет, в том числе подлежащему возмещению в соответствии с налоговым законодательством, а также излишне уплаченные в бюджет суммы налога на добавленную стоимость.

1430 «Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет», где учитываются прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет, подлежащие к возмещению и (или) подлежащие зачету в соответствии с налоговым законодательством.

Долгосрочные активы, предназначенные для продажи – это долгосрочные активы, которые классифицируются как предназначенные для продажи, если их балансовая стоимость будет возмещена в основном за счет продажи, а не посредством продолжающегося использования, при этом вероятность продажи является высокой. Синтетический учет долгосрочных активов, предназначенных для продажи, ведется на счетах подраздела 1500 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи».

К прочим краткосрочным активам относятся: краткосрочные авансы выданные, где учитываются авансы, выданные под поставку активов, а также по оплате продукции, услуг, принятых от заказчиков по частичной готовности, в течение отчетного периода, и прочие краткосрочные авансы; расходы будущих периодов, где учитываются расходы, произведенные в настоящем периоде, но относящиеся к будущим периодам в отчетном году (страховые премии, выплаченные страховым организациям, арендная плата и др.). Синтетический учет прочих краткосрочных активов ведется на счетах подраздела 1600 «Прочие краткосрочные активы».

В заключении хотелось бы отметить, что на сегодняшний день вопросы о рациональном использовании и правильном ведении учета краткосрочных активов занимают важное место в системе мер, направленных на повышение эффективности работы предприятия и укрепление его финансового состояния. Проблема улучшения использования и ведения учета краткосрочных активов представляется еще более актуальной в условиях формирования рыночных отношений. Интересы предприятий в настоящих экономических условиях требуют полной ответственности за результаты своей финансово-хозяйственной деятельности, вследствие того, что финансовое положение предприятий находится в прямой зависимости от правильного учета и состояния краткосрочных активов.

Список литературы

1. Закон Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28.02.2007г. №234 - III
2. Типовой план счетов бухгалтерского учета, утвержденный приказом Министра финансов Республики Казахстан от 23.05.2007г. №185
3. Правила ведения бухгалтерского учета, утвержденные приказом Министра финансов Республики Казахстан от 31 марта 2015 года № 241
4. МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств»
5. МСФО (IAS) 2 «Запасы»

Методика использования МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

*Нургазина Ж. К. к.э.н., доцент
Казахский агротехнический университет им. С.Сейфуллина
Жумагельдинова Н.А.
г.Астана Республика Казахстан
nassima.zh@gmail.com*

Аннотация. В статье описаны некоторые нюансы МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

Ключевые слова: ожидаемые кредитные убытки, резервы, финансовые инструменты

Финансовый инструмент — одна из новых экономических категорий, пришедших в Казахстан с началом распространения элементов рыночной экономики. Казахстан является участником международных интеграционных процессов и совершенствование учета, оценки и отражения в финансовой отчетности экономических субъектов финансовых инструментов приобретает важное значение.

Категория финансовый инструмент упоминается в Законе РК [1]. Согласно Закону РК, финансовый инструмент - деньги, ценные бумаги, включая производные ценные бумаги, производные финансовые инструменты и другие финансовые инструменты, в результате операций с которыми одновременно возникают финансовый актив у одного лица и финансовое обязательство или долевого инструмента - у другого.

Финансовый рынок имеет решающее значение для развития экономики. На нем избыток накоплений в одних секторах уравнивается их недостатком в других.

Как бухгалтерская категория, финансовые инструменты объединяют денежные средства и сопровождающие финансовыми рисками финансовые контракты, которые приводят к возникновению финансового актива у одного участника сделки и финансового обязательства или долевого инструмента у другого [2].

Прежний МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» имел ряд существенных недостатков, которые повлияли на развитие глобального финансового кризиса 2007–2009 годов. В частности, в нем использовалась модель понесенных убытков для финансовых активов (*incurred loss*), когда событие, приводящее к убыткам, происходило раньше, чем создание резерва под данные убытки [3].

Новый МСФО (IFRS) 9 в окончательной редакции 2014 года полностью заменит собой МСФО (IAS) 39 с 1 января 2018 года. Более раннее применение разрешается, но компании не обязаны переходить на новый стандарт до 2018 года.

Необходимость разработки нового стандарта финансовой отчетности появилась после глобального финансового кризиса 2008 года, когда стало очевидным, что оценочные резервы создавались в недостаточном объеме. Возможные будущие изменения состояния платежеспособности заемщика или положения экономики в целом в расчетах не учитывались. Данная модель создания резервов была раскритикована как способствующая возникновению кризиса.

МСФО 9 «Финансовые инструменты» содержит ряд принципиальных отличий от ранее действовавших стандартов в части классификации и оценки финансовых инструментов, обесценения финансовых активов, а также учета хеджирования.

В основе МСФО (IFRS) 9 лежит принцип «*модели ожидаемых убытков*» и его универсальная применимость для всех финансовых инструментов как простых, так и производных. Но при этом действие стандарта не распространяется на финансовые инструменты, регулируемые другими стандартами. Например, данный стандарт МСФО (IFRS) 9 не распространяется на активы и обязательства пенсионного характера, страховые активы, активы основанные на долях в дочках, внучках и совместных проектах. Новый стандарт позволил компаниям применять для активов различные методики оценки, основанные не на шаблонном утверждении, а на соответствии модели целям бизнеса компании.

Данный стандарт базируется на критериях достоверности, добропорядочности и соответственно достаточно защищает добросовестного инвестора от введения в заблуждение относительно актива [4].

В соответствии с МСФО (IFRS) 9 на каждую отчетную дату организация оценивает резерв под ожидаемые кредитные убытки, относя в дебет прибылей и убытков сумму увеличения резерва, а в кредит прибылей и убытков – сумму уменьшения резерва. Величина резерва определяется путем взвешивания по вероятности наступления суммы возможных кредитных убытков с учетом временной стоимости денег. При первоначальной оценке сумма

резерва рассчитывается как разница между приведенной суммой платежей, установленных в договоре, и приведенной суммой ожидаемых к получению платежей (взвешенных с учетом вероятности). Обе суммы дисконтируются по рыночной процентной ставке.

Необходимость расчета именно по рыночной ставке связана с тем, что эффективную ставку процента можно рассчитать только после определения приведенной суммы ожидаемых к получению платежей, взвешенной с учетом вероятности. При последующей оценке сумма резерва рассчитывается как разница между валовой балансовой стоимостью актива (т.е. без учета резерва) и приведенной суммой ожидаемых платежей (взвешенных с учетом вероятности) по первоначальной эффективной ставке процента.

При оценке на конец отчетного периода возможных убытков организация должна использовать обоснованную и подтвержденную информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих условиях.

При этом определение амортизированной стоимости включает в себя сумму резерва под ожидаемые убытки. Поэтому эффективная процентная ставка действует на чистую величину актива, то есть уменьшенную на величину резерва под ожидаемые убытки. После первоначального признания эффективная процентная ставка в дальнейшем не меняется.

Учет резервов под ожидаемые кредитные убытки всегда будет требовать применения профессионального суждения. Возможно, модель учета согласно ожидаемым убыткам включает в себе необходимость более значительных суждений и больший потенциал для разнообразия в применении на практике, однако ее преимущество перед моделью учета согласно понесенным убыткам заключается в том, что в ней устраняются различия в точках зрения относительно того, был ли понесен убыток или нет.

Согласно МСФО (IFRS) 9 финансовые инструменты классифицируются следующим образом:

- финансовые инструменты, учитываемые по амортизированной стоимости;
- финансовые инструменты, учитываемые по справедливой стоимости.

МСФО (IFRS) 9 не предусматривает необходимости выделения встроенных производных инструментов из основных финансовых инструментов, а также не содержит сложных правил "компрометации" портфеля инвестиций, удерживаемых до погашения.

В соответствии с МСФО (IFRS) 9 к категории "финансовые инструменты, учитываемые по амортизированной стоимости" относятся только те инструменты, которые одновременно отвечают следующим критериям:

- обладают базовыми характеристиками займов;
- удерживаются в рамках бизнес-модели, целью которой является получение договорных денежных потоков.

Базовые характеристики займов, согласно мнению разработчиков стандарта, - это предусмотренные договором платежи процентов и основной суммы долга. При этом проценты должны состоять из платы за временную стоимость денег и за кредитный риск. Процентная ставка может иметь как фиксированную, так и плавающую составляющую.

Критерий бизнес-модели должен применяться не к отдельным инструментам, а к целым портфелям, управление которыми осуществляется в совокупности. Вложения в долевые инструменты к данной категории относиться не могут, так как они не обладают базовыми характеристиками займов.

К категории "финансовые инструменты, учитываемые по справедливой стоимости", относятся все инструменты, не попавшие в первую категорию. В отдельных случаях, даже если инструмент отвечает условиям включения в первую категорию, при первоначальном признании он может быть отнесен ко второй категории по решению организации, но для этого необходимо выполнение определенных условий, указанных в МСФО (IFRS) 9.

Переоценка по всем финансовым инструментам, учитываемым по справедливой стоимости, в соответствии с МСФО (IFRS) 9 отражается в составе прибыли или убытка. Единственное исключение составляют отдельные инвестиции в долевые инструменты, не предназначенные для торговли, переоценку по которым по выбору организации можно

отражать в составе прочего совокупного дохода, т.е. напрямую в капитале. Однако при этом все доходы от таких инвестиций, включая дивиденды и доходы от реализации, будут также отражаться напрямую в капитале.

Согласно МСФО (IFRS) 9 переклассификация между категориями запрещена, за исключением редких случаев изменения бизнес-модели организации.

В целом МСФО (IFRS) 9 устанавливает, что при применении единой модели ожидаемых кредитных убытков организация должна использовать один из следующих подходов:

- общий подход, который будет применяться к большинству кредитов и долговых ценных бумаг;
- упрощенный подход, который будет применяться к торговой дебиторской задолженности, дебиторской задолженности по аренде и к контрактным активам;
- подход, применяемый для финансовых активов, которые являются кредитно-обесцененными уже при первоначальном признании.

При применении общего подхода ожидаемые кредитные потери могут определяться:

- в сумме ожидаемых кредитных потерь в течение 12 месяцев; они представляют собой часть ожидаемых кредитных потерь на протяжении всего срока обращения финансового актива, которые могут возникнуть в течение 12 месяцев с отчетной даты как следствие дефолтов по такому финансовому активу;
- в сумме ожидаемых кредитных потерь в течение всего срока обращения финансового актива, которые представляют собой ожидаемые кредитные потери как результат всех возможных дефолтов, которые могут возникнуть в течение срока обращения финансового актива; важно, что для третьей категории ожидаемые кредитные потери должны измеряться как разница между валовой балансовой стоимостью и стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков, дисконтированных по первоначальной эффективной процентной ставке.

Упрощенный подход не требует отслеживания изменений кредитного риска, но вместе с тем признание убытков от обесценения следует оценивать на основе ожидаемых кредитных убытков на протяжении всего срока действия финансового актива на каждую отчетную дату. Организация должна применять упрощенный подход для торговой дебиторской задолженности или контрактных активов, которые не содержат значительного компонента финансирования. Что касается торговой дебиторской задолженности или контрактных активов, которые содержат значительный компонент финансирования, а также дебиторской задолженности по финансовой или операционной аренде, то организации имеют возможность выбора между упрощенным подходом и общим подходом для оценки резерва под убытки от обесценения.

Организациям, которые применяют упрощенный подход, стандарт позволяет использовать в практических целях матрицу для определения расчета текущего резерва под обесценение. Матрицы разрабатываются на основании исторического опыта кредитных потерь с учетом прогнозных оценок. На каждую отчетную дату данные должны обновляться. Соответственно, при применении матрицы организации должны решить, каким образом они будут включать прогнозную информацию для оценки кредитных потерь. Это может быть достигнуто путем группирования дебиторской задолженности по географическому сегменту, по типу продукта, путем оценки рейтинга клиентов.

Список литературы

1. Закон РК от 02.07.18 г. № 166-VI «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам страхования и страховой деятельности, рынка ценных бумаг.
2. Астахова Ю.А. Особенности классификации финансовых инструментов //Международный бухгалтерский учет. №24(222)20120.
3. Юрий Соколов МСФО 9: Трудности перехода bosfera.ru/bo/msfo-9-trudnosti-perehoda
4. МСФО 9 (IFRS 9): Финансовые инструменты CashFlow.ru/msfo-9-ifs-9-finansovye-instrumenty

Проблемы интерпретации отчетности для конкретных пользователей

Нестеренко Е. С.
Пискунова Н. В., к.э.н., доцент
ГОУ ВПО «Донецкий национальный университет»
г. Донецк, Донецкая Народная Республика
alen.nesterenko.423998@mail.ru

Аннотация. В статье рассматривается классификация пользователей финансовой отчетности. Осуществлен анализ информационных потребностей пользователей отчетности. Выявлены проблемы при составлении отчетности, а также их решение, достижение желаемого уровня развития отчетности предприятий, при котором были бы максимально удовлетворены информационные потребности ключевых пользователей отчетности.

Ключевые слова: отчетность, финансовая отчетность, пользователи отчетности, информационные потребности.

Problems interpreting reporting for specific users

Nesterenko E. S.
Piskunova N. V.
Donetsk National University,
Donetsk, Donetsk People's Republic
alen.nesterenko.423998@mail.ru

Summary. The article discusses the classification of users of financial statements. The analysis of information needs of users of the reporting is carried out. Identified problems in the preparation of statements, as well as their solution and achieve the desired level of development of enterprise reporting, which would satisfy the information needs of key users of the reporting.

Keyword: reporting, financial reporting, reporting users, information needs.

История финансовой отчетности берет свое начало в XV в. после выхода трактата Л. Пачоли. Основным пользователем учетной информации оставался собственник, который выполнял функции бухгалтера. Расширение пользователей учетной информацией начинается в XVI в. Информационные потребности о предприятии появляются у экономических партнеров, а именно поставщиков и покупателей. Посредством появления налоговых систем в XVII в. появляется еще один пользователь финансовой отчетности - государство. В этот период начинает развиваться банковский сектор и акционерные общества, вызывая интерес к учетной информации у инвесторов и акционеров. Развитие науки, техники, появление менеджмента как науки на рубеже XIX–XX вв. «рождает» нового пользователя - менеджера.

В XX в. вследствие разделения функций владения и управления собственностью, главными пользователями финансовой информации стали считаться не менеджеры и кредиторы, а инвесторы и акционеры. На основании перечисленных лиц, заинтересованных в получении достоверной информации о фирме, изначально следует определить, в чем же состоит цель финансового отчета организации.

Для всех пользователей финансовая отчетность является главным источником информации о предприятии, для принятия управленческих и инвестиционных решений, которое предполагает надлежащее отражение учетных и других релевантных данных. Важно отметить, что интересы всех названных выше внешних и внутренних по отношению к хозяйствующему субъекту пользователей бухгалтерской информации различны, но все они сходятся в желании получения достоверной информации об имущественном и финансовом положении хозяйствующего субъекта.

Целью работы является исследование соответствия отчетности, в том числе финансовой, информационным запросам пользователей, установление основных причин их несоответствия и обоснование путей улучшения информативности отчетности предприятий.

Существуют разносторонние взгляды на классификацию пользователей финансовой отчетности, все они являются достаточно интересными, но отличаются между собой через отличные классификационные основания (таблица 1) [1].

Таблица 1

Классификация пользователей финансовой отчетности

№	Признак	Классификация
1	В зависимости от страновой принадлежности	- отечественные; - зарубежные.
2.	В зависимости от взаимоотношений с предприятием	- внешние; - внутренние.
3.	В зависимости от финансового интереса	- с прямым финансовым интересом; - с косвенным финансовым интересом; - без финансового интереса.
4.	В зависимости от частоты обращения к БФО	- реальные; - потенциальные.
5.	В зависимости от соотношения целей предприятия и целей пользователей	- преимущественные; - прочие;
6.	В зависимости от типа предприятия	- предприятия, имеющие интересы на международных рынках; - крупные и средние предприятия, имеющие целью повышение своей инвестиционной привлекательности; - малые предприятия.

Соответственно широкий круг пользователей финансовой отчетности имеет различные информационные потребности. Информационные потребности пользователей представлены в таблице 2.

Таблица 2

Информационные потребности пользователей финансовой отчетности

№	Пользователи	Потребности
1	Собственники	Владельцы предоставляют средства или капитал для организации. Им важно знать, ведется ли бизнес по разумной линии или нет, и правильно ли используется капитал. Владельцы всегда следят за отдачей от инвестиций. Сравнение счетов разных лет помогает в получении хорошей информации, а именно: получение информации об объеме и уровне обязательств в связи с использованием в деятельности предприятия собственного и заемного капитала, получение дохода от деятельности предприятия; эффективность использования активов предприятия; финансовая устойчивость; деловая активность предприятия; платежеспособность; рентабельность.
2	Управленческий персонал	Достоверность в отсутствии хозяйственных и налоговых рисков, контроль за доходами и расходами в интересах собственника; платежеспособности; стабильность предприятия; сохранение рабочих мест и возможность роста заработной платы.
3	Кредиторы	Данная группа пользователей заинтересованы в платежеспособности экономического субъекта, так как на них возлагаются риски невозврата финансовых ресурсов.
4	Государство	Каждое предприятия обязана предоставить государству

	(налоговые органы):	информацию, подтверждающую исполнение обязательств перед бюджетом и внебюджетными фондами по уплате налогов; информация о деятельности предприятия для статистического наблюдения, реализации общегосударственной политики и государственной поддержки; роль и вклад предприятия в повышении благосостояния общества.
--	---------------------	---

Рассмотрев интересы пользователей финансовой отчетности можно утверждать, что круг их интересов чрезвычайно широк, пользователи стремятся к более широкому, объективному и актуальному освещению информации о деятельности предприятия.

В современных экономических условиях, важной и актуальной проблемой остается составление прозрачной и достоверной финансовой отчетности, а также удовлетворение потребностей пользователей финансовой отчетности. Стоит отметить, что имеют место проявления манипуляций информацией в финансовой отчетности. Существует три условия, которые обычно присутствуют при мошенничестве составления финансовой отчетности:

1. Стимул или давление - мотив, который существует для совершения мошенничества. Например, руководство может захотеть оправдать ожидания в отношении прибыли, поскольку их компенсация зависит от цены акций фирмы.

2. Возможность существует в случае слабости внутреннего контроля.

3. Отношение или рационализация - образ мышления, оправдывающий мошенническое поведение.

На составление недостоверной финансовой отчетности могут влиять такие факторы как:

- угрозы финансовой стабильности или прибыльности в результате экономических, отраслевых или устойчивых условий;

- чрезмерное давление на управленческий или операционный персонал для достижения внутренних финансовых целей, включая цели продаж и прибыльности.

- неэффективный управленческий мониторинг, а именно неэффективный надзор со стороны совета директоров или комитета по аудиту и т.д.

Все проблемы при составлении финансовой отчетности делятся на две группы:

1. проблемы, возникающие на основании данных полученных от бухгалтерского учета;

2. проблемы, вытекающие из природы финансовой отчетности.

К первому блоку проблем относят вопросы, связанные с оценкой статей бухгалтерской отчетности. От стоимости активов и обязательств существенно зависят принимаемые экономические решения. Оценка активов по себестоимости является наиболее очевидной и широко распространенной. Стоимость приобретения имеет преимущество над стоимостью выбытия, поскольку не предполагает отражение в отчетности дохода, пока он не будет реализован, а применение исторической оценки приводит к искажению реального положения организации. Другими словами, можно сказать с тем, что рыночные цены предпочтительны для внешней отчетности, поскольку принятие решений оказывает влияние не только на текущие, но и будущие события.

Проблемы второго блока, связаны с отражением в отчетности нематериальных активов, основных средств, капитала и резервов и т.д. Проблемы заключаются в появлении новых видов статей (нематериальные активы, отложенные налоговые обязательства, отложенные налоговые активы), которые требуют специальных фундаментальных исследований.

Большинство проблем вытекают из природы бухгалтерской отчетности, которые сгруппированы с позиции пользователей информации:

1. не учитываются процессы инфляции при составлении финансовой отчетности;

2. показатели отчетности показаны в агрегированном состоянии, что затрудняет проведение аналитической оценки;

3. ретроспективность данных;

4. субъективизм составителей (нарушения в данном случае можно разделить на преднамеренное и непреднамеренное);
5. допущение завуалированности показателей;
6. возможность фальсификации показателей;
7. условность отдельных данных.

Решение некоторых из указанных проблем практически невозможно, и они будут сопутствовать отчетности неизменно, пока она составляется. Однако некоторые проблемы возможно устранить только при выполнении определенных требований:

- отчетность должна быть ориентирована на будущие периоды, то есть не только отражать ретроспективную информацию, но и предоставлять предполагаемые плановые показатели. Это можно сделать, выделив отдельную часть отчета, которая будет отражать видение компании на будущее, но необходимо, чтобы это видение основывалось на объективных результатах сегодня[2];

- форма отчетности, которая существует сегодня, сложна для понимания многими пользователями. Отчеты должны публиковаться в виде интегрированного отчета, который состоит из двух основных компонентов: финансового и нефинансового. Финансовый раздел включает информацию о финансовом положении, результатах хозяйственной деятельности и денежных потоках. Представление этой информации может быть в графической или табличной форме, но должно быть кратким объяснением основных статей отчетности. Информация в этом интегрированном отчете удовлетворит потребности пользователей в порядке приоритета для предприятия[3];

- пользователи отчетности должны быть уверены в качестве информации, представленной в отчетности. Поэтому было бы целесообразно провести аудит таких заявлений.

К способам устранения проблем также относят:

1) проведение инвентаризации нормативных документов разного уровня на предмет регулирования учета и отражения в отчетности конкретных объектов учета и элементов отчетности;

2) осуществление проверки состава используемых терминов и их содержания в законодательных документах.

3) привлечение к разработке документов предпринимателей и практикующих экономистов, бухгалтеров и аналитиков, имеющих опыт работы в разных областях; в этом случае будет наблюдаться однозначность терминов и их связь между науками[4].

Таким образом, на данном этапе на фоне глобализации и мошенничества на мировом фондовом рынке вопросы, связанные с достоверностью финансовой отчетности, приобретают принципиально новый характер. Эта проблема приводит к чрезвычайно большим потерям и требует принятия мер по предотвращению мошенничества и своевременному их обнаружению.

Список литературы

1. Рудакова Т.А. Пользователи информации финансовой отчетности// Известия Алтайского государственного университета. – 2012. – С. 1-6.
2. Богатырева С. Н. «Понятность» бухгалтерской (финансовой) отчетности: сущность, проблемы и пути их решения. /С.Н. Богатырева// Вестник Псковского государственного университета. Серия: Экономика. Право. Управление – 2017. - №5. – С. 125-131. Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/v/ponyatnost-buhgalterskoy-finansovoy-otchetnosti-suschnost-problemy-i-puti-ih-resheniya>
3. Бреславцева Н.А. Анализ и классификация проблем финансовой отчетности для составителей и пользователей.[Электронный ресурс.]/ Н.А. Бреславцева, Сверчкова О.Ф.// Экономический анализ: теория и практика – 2009. – С.7-11. Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/v/analiz-i-klassifikatsiya-problem-buhgalterskoy-otchetnosti-dlya-sostaviteley-i-polzovateley>
4. Юдинцева Л.А. Проблема качества бухгалтерской информации в российских и международных стандартах // Международный бухгалтерский учет. – 2012. – № 37. – С. 14–21.

Диверсификация фирмы как средство повышения ее эффективности

Ниязбаева А.А., доктор PhD
Актюбинский региональный университет имени К. Жубанова
г. Актобе, Республика Казахстан
ponka2003@mail.ru

Аннотация: В статье рассмотрены особенности диверсификации деятельности фирмы. Даны методы диверсификации деятельности фирмы. Определены факторы, влияющие на проведение диверсификации деятельности компаний. Определена роль диверсификации в системе классификации и методов управления рисками

Ключевые слова: диверсификация, бизнес, риски, конкурентное преимущество, инвестирование, бизнес - единица, активы

Diversification of the company as a means of increasing its efficiency

Niyazbayeva A.A., doctor PhD
Aktobe Regional University named after K. Zhubanov
Aktobe, Republic of Kazakhstan
ponka2003@mail.ru

Abstract: The article describes the features of the diversification of the company. Given the methods of diversification of the company. Identified factors affecting the diversification of the activities of companies. Identified the role of diversification in the classification system of risk management methods

Keywords: diversification, business, risks, competitive advantage, investment, business unit, asset s

Конец XX и начало XXI века знаменует собой начало новой «динамической эры» бизнеса. Ускоренные темпы промышленного развития и глобализация явились ключевыми аспектами формирования нового образа мышления, в соответствии с которым организации должны «действовать» для получения конкурентных преимуществ, используя более современные средства и методы управления. Как ожидается, конкурентные преимущества получают те организации, которые готовы к радикальным изменениям и которые намерены применять инновационные методы и концепции непрерывного совершенствования. Устойчивое конкурентное преимущество будет достигнуто теми организациями, которые будут иметь значительное превосходство над конкурентами, т.е. теми организациями, которые постоянно работают над повышением своей эффективности в сравнении с конкурентами, применяют инновационные методы, разрабатывают новые конкурентоспособные продукты.

В условиях, когда наблюдаются рост конкуренции на глобальном уровне, с одной стороны, и быстрые темпы развития информационных и коммуникационных технологий, с другой стороны, особая роль отводится диверсификации бизнеса.

Изначально термин «диверсификация» был наиболее изучен экономистом-лауреатом Нобелевской премии Гарри Марковицем еще в начале 1950-х годов [1]. Первая работа Марковица, широко известная как «Современная теория портфеля», гласит, что диверсифицированные портфели инвестиций превосходят недиверсифицированные для любого данного уровня риска. Соответственно, в области финансов диверсификация обычно считается недвусмысленно выгодной. В мире бизнеса последующие исследования показали, что современная теория портфеля применяется только к отдельным фирмам. С точки зрения конкурентоспособности крупных предприятий исследования показали, что те предприятия, которые несколько диверсифицированы в продуктах и услугах, секторах или географическом регионе, скорее всего, будут превосходить те предприятия, которые держат в фокусе «узкие» места, а также те компании, которые сильно диверсифицированы [2].

Иными словами, оптимальная диверсификация для крупных предприятий, в отличие от оптимальной диверсификации портфеля, по-видимому, влечет за собой поиск возможностей, которые позволят компаниям не слишком концентрироваться на развитии бизнеса.

Диверсификация бизнеса - один из самых прямых способов для корпораций снизить риск путем сглаживания ожидаемых денежных потоков. Для диверсифицированных компаний несовершенство коррелированных денежных потоков создает естественный хедж, который снижает волатильность денежных потоков [3]. К примеру, в страховой отрасли диверсификация снижает волатильность потоков денежных средств по андеррайтингу путем устранения больших непредвиденных потерь (например, стихийных бедствий и терроризма) и перекрестного субсидирования непредсказуемых линий. Применяя координированную теорию управления рисками, мы ожидаем, что диверсификация бизнеса перераспределит риск между андеррайтингом (основным бизнес-риском) и инвестированием (однородный риск).

Исследование эмпирически изучает вопрос о том, как влияет диверсификация на повышение эффективности фирмы.

За последние несколько десятилетий было проведено множество исследований, которые были проведены для изучения взаимосвязи между диверсификацией и эффективностью работы компаний в общем финансировании и страховании. В общей финансовой литературе Мартин и Сайрак рассмотрели и обобщили три круга исследований по вопросу о диверсификации.

В первом круге исследований установлено, что диверсифицированные компании, как правило, имеют более низкие коэффициенты Тобина, подразумевая, что диверсификация разрушает «твердую» стоимость. Второй круг исследований ставит под сомнение эндогенность решений о диверсификации, утверждая, что дисконт за диверсификацию является результатом того, что диверсифицированные фирмы уже торгуются с дисконтом [3].

В последнем круге исследований утверждается, что диверсифицированные фирмы торгуются с премией, а не с дисконтом, а скидка диверсификации, найденная в предыдущих исследованиях, обусловлена ошибками измерения.

В литературе, посвященной взаимосвязи между диверсификацией и корпоративной эффективностью, основное внимание было уделено динамике деятельности диверсифицированных компаний с использованием различных мер, включая учетные доходы, стоимость фирмы и рыночные показатели [4]. Однако ранее эмпирические исследования не исследовали влияние диверсификации бизнеса на риск принятия корпоративных активов.

Особенно остро ощущается *недостаток* литературы, рассматривающей взаимосвязь между риском принятия и диверсификацией активов. Демсетц и Страхан используют возвратную модель R^2 , чтобы измерить взаимосвязь между диверсификацией и размером банковской холдинговой компании (БХК). Они находят положительную связь между размером БХК и диверсификацией, но они не находят доказательств того, что размер БХК отрицательно связан с дисперсией возврата акций. Они предполагают, что крупные БХК используют преимущества диверсификации для более рискованного кредитования и более высокого кредитного плеча. Резерв наличности находится на другой стороне риска активов. Дахин фокусирует внимание на требованиях к потоку наличных средств диверсифицированных фирм. Он считает, что «диверсифицированные фирмы *держат* в «кэше» почти *половинусвоих* средств, потому что диверсифицированные компании «пользуются» сокращением рисков путем сострахования, что позволяет им удерживать меньше денег, чем их партнеры». Тонг изучает взаимосвязь между диверсификацией и стоимостью денежных средств в диверсифицированных фирмах. Он считает, что «предельная стоимость наличных денег в диверсифицированных фирмах составляет 0,92 долл. США по сравнению со стоимостью 1,08 долл. США в специализированных фирмах» [5]. Его исследование предполагает, что диверсификация «подрывает» стоимость денежных резервов.

Диверсификация является общей и фундаментальной концепцией как в повседневной жизни, так и в бизнесе. Чтобы получить оптимальную стратегию диверсификации, необходимо определить риск и сопоставить связанные с ним инвестиционные возможности. Кроме того, следует уточнить толерантность к ресурсам или инвесторам и инвестиционный горизонт. Что касается распределения активов и выбора портфеля, то риск обычно определяется как «стандартное отклонение доходности портфеля». Это измеряет изменчивость возврата относительно ожидаемого значения возврата. При фиксированном уровне ожидаемого дохода предпочтительна стратегия, которая генерирует минимальную дисперсию. Для достижения этой цели обычно требуется оптимальная диверсификация активов. Допуск риска инвестора определяет «компромисс между доходностью и риском, а также уровень риска».

Диверсификация не только была одной из основных тем, представляющих интерес в исследованиях стратегического управления, но также привлекла внимание историков, экономистов и исследователей в таких областях, как финансы, юриспруденция, маркетинг и государственная политика.

Диверсификация может быть определена как вход компании в новые направления деятельности посредством процесса внутреннего развития или путем приобретения, что влечет за собой изменения в его административной структуре, системе или других процедурах управления. Внутри этого определения подразумевается предположение, что решение компании о вхождении в новый бизнес связано с выбором режима входа в этот бизнес.

Диверсификация может предложить компаниям много преимуществ. С финансовой точки зрения, они включают снижение затрат, обесценение активов и снижение рисков. Стратегические преимущества включают синергию или расширение, создание и совершенствование долгосрочных стратегических активов. Эти преимущества особенно заметны в секторе туризма: синергизм, разделение затрат, рисксокращения или улучшения бренда. Кроме того, диверсификация ресурсов способствует долгосрочной устойчивости и региональному развитию.

Таблица 1 Классификация методов управления рисками

Отношение к рисковому ситуации	Комплексные группы методов	Конкретные методы (приемы)
Имеется возможность недопущения рискованных ситуаций	Методы недопущения рискованных ситуаций	Избежание риска
Неизбежность	Методы, позволяющие уменьшить отрицательные последствия рискованной ситуации Методы компенсации последствий рискованной ситуации	Предотвращение ущерба Лимитирование Перенос риска: Диверсификация Страхование Хеджирование Принятие риска Самострахование

Источник: [6]

Для выявления места и роли диверсификации в системе сложившихся методов управления рисками следует изучить факторы ее формирования.

К факторам, влияющим на диверсификацию, относятся:

- поиск финансовых ресурсов на организацию данных видов производства;
- обеспеченность квалифицированными кадрами процесса создания нового бизнеса и т.д. Эти факторы должны быть оценены с точки зрения затрат на их обслуживание. Как недостаток диверсификации, с которым требуется «бороться», следует отметить, что ее

процесс достаточно затратен, особенно, в условиях организации ряда дополнительных производств в рамках единого бизнеса [7].

Главный принцип, которым следует при этом, руководствоваться, в связи с этим важным, экономическим нюансом, состоит в том, чтобы управленцу спрогнозировать выгоды и затраты в таких пропорциях, которые не позволят превысить издержки на диверсификацию над полученным доходом. В противном случае, риски не только не могут быть ликвидированы, но и создадут нежелательную основу для возникновения новых рисков и потерь.

Однозначно, роль диверсификации в системе классификации методов управления рисками велика при соблюдении ключевого принципа ее организации. Она может проявляться в случае неизбежности рискованной ситуации (таблица 1). Несмотря на то, что среди управленцев преобладает точка зрения, согласно которой диверсификацию отождествляют с принципом «не клади все яйца в одну корзину», и в ряде случаев используют ее как инструмент управления рискованным портфелем ценных бумаг, тем не менее, сейчас в диверсификации остро нуждаются и операционные сегменты бизнеса хозяйствующих субъектов (производство, торговля, услуги).

Таким образом, диверсификация как метод снижения рисков достаточно интересен, однако его применение возможно для тех рисков, которые не обладают слишком высокой вероятностью возникновения и колоссальным размером убытков. Оптимизация бизнеса требует всестороннего управления рисками, в том числе на базе рационального распределения активов в стратегические бизнес-единицы с учетом минимума потерь и максимума экономических выгод. Способствуя активному внедрению данного управления рисками посредством диверсификации хозяйствующие субъекты, приобретают возможность оперативного принятия безрисковых решений и решений, направленных на недопущение кризиса в развитии бизнеса.

Список литературы

1. Markowitz H. *Portfolio Selection* // Journal of Finance. 1952. № 7. 2.
2. Zahavi, T. and Lavie, D. Intra-Industry Diversification and Firm Performance. *Strategic Management Journal*, 2013, p. 10
3. Lewellen, W.G., 1971. A Pure Financial Rationale for the Conglomerate Merger. *Journal of Finance* 26, 521-537
4. Hoyt, R.E., Trieschmann, J.S., 1991. Risk/Return Relationships for Life-Health, Property-Liability, and Diversified Insurers. *Journal of Risk and Insurance* 58, 322-330.
5. Tong, Z., 2011. Firm Diversification and the Value of Corporate Cash Holdings. *Journal of Corporate Finance* 17, 741-758.
6. Денисова Н.И., Губанов Р.С., Луковникова Н.С. Диверсификация и ее роль в системе методов управления рисками // Вестник Московского университета имени С. Ю. Витте. Серия 1: Экономика и управление. 2014. № 4(10). – С. 44
7. Денисова Н.И., Губанов Р.С., Луковникова Н.С. Диверсификация и ее роль в системе методов управления рисками // Вестник Московского университета имени С. Ю. Витте. Серия 1: Экономика и управление. 2014. № 4(10). – С. 42–45.

Общая характеристика отрасли общественного питания

Новицкая Юлия Дмитриевна

студентка 4-го курса направления

«Экономика»

Профиль «Бухгалтерский учет и аудит»

Российский Университет Дружбы Народов

Россия

Аннотация. В статье рассматриваются нормативно-правовая база, сущность и специфика отрасли общественного питания.

Ключевые слова: Общественное питание, стандартизация, услуга, требования.

General description of the catering industry

Novitskaya Julia Dmitrievna
A fourth-year student in Economics
Specialization Accounting and audit
Faculty of Economics
Peoples' Friendship University of Russia

Annotation: The article deals with the legal framework, the essence and specificity of public catering industry.

Key words: Public catering, standardization, service, requirements.

Основой существования и развития человеческого общества является производство и потребление различных материальных благ, необходимых для удовлетворения потребностей населения. В числе основных условий материальной жизни людей первое место занимает питание.

Без правильной организации питания невозможно гармоничное развитие функциональных способностей человека. Питание выступает составной частью сферы потребления и является неотъемлемым элементом воспроизводственного процесса.

Удовлетворение личных потребностей населения в готовой пище предусматривает ее производство и организацию потребления.

Способы производства и потребления готовой пищи выступают в двух формах:

- индивидуально-организованное производство и потребление пищи, которое протекает в условиях домашнего хозяйства;

- общественно-организованное питание (массовое производство еды с последующей ее реализацией населению), которое возникло в результате развития производительных сил и разделения труда в процессе производства и предусматривает использование высокопроизводительной техники, рациональную организацию труда и специализацию работников на выполнении отдельных технологических операций. В процессе своего развития общественно-организованное питание отделилось в самостоятельную отрасль экономики, сферу предпринимательской деятельности - ресторанное хозяйство.

Система общественного питания является отраслью народного хозяйства и сферой предпринимательской деятельности, имеют собственную специфику.

Система общественного питания как отрасль имеет двойственный характер:

- с одной стороны, в общественном питании создается продукция, которая имеет новую потребительскую стоимость и стоимость, поэтому его можно отнести к сфере материального производства;

- с другой стороны, ресторанное хозяйство следует относить к отраслям сферы обслуживания, продуктом которой является определенная целесообразная деятельность, что имеет название услуга. Особенностью труда в сфере обслуживания является непосредственное воздействие на человека как объект приложения труда, труд оказывает услуги как деятельность. При этом, процесс предоставления (производства) услуги почти всегда совпадает с процессом ее потребления.

Предприятия системы общественного питания, при помощи акта купли-продажи, реализуют свою продукцию потребителям, путем обмена на деньги. Предприятия системы общественного питания, как и предприятия розничной торговли, осуществляющие изменение форм собственности и стоимости.

Организационно система общественного питания входит в область торговли, хотя и имеет следующие отличия от предприятий торговли: в предприятиях системы общественного питания осуществляется переработка продуктов, производство готовых блюд и кулинарных изделий, а также организуется их потребление.

Услуги, предоставляемые заведениями общественного питания, должны соответствовать требованиям нормативной документации – ГОСТ, СНИП, Санпин.

Классификация услуг, предоставляемых потребителям в заведениях общественного питания, приведена на рис. 1

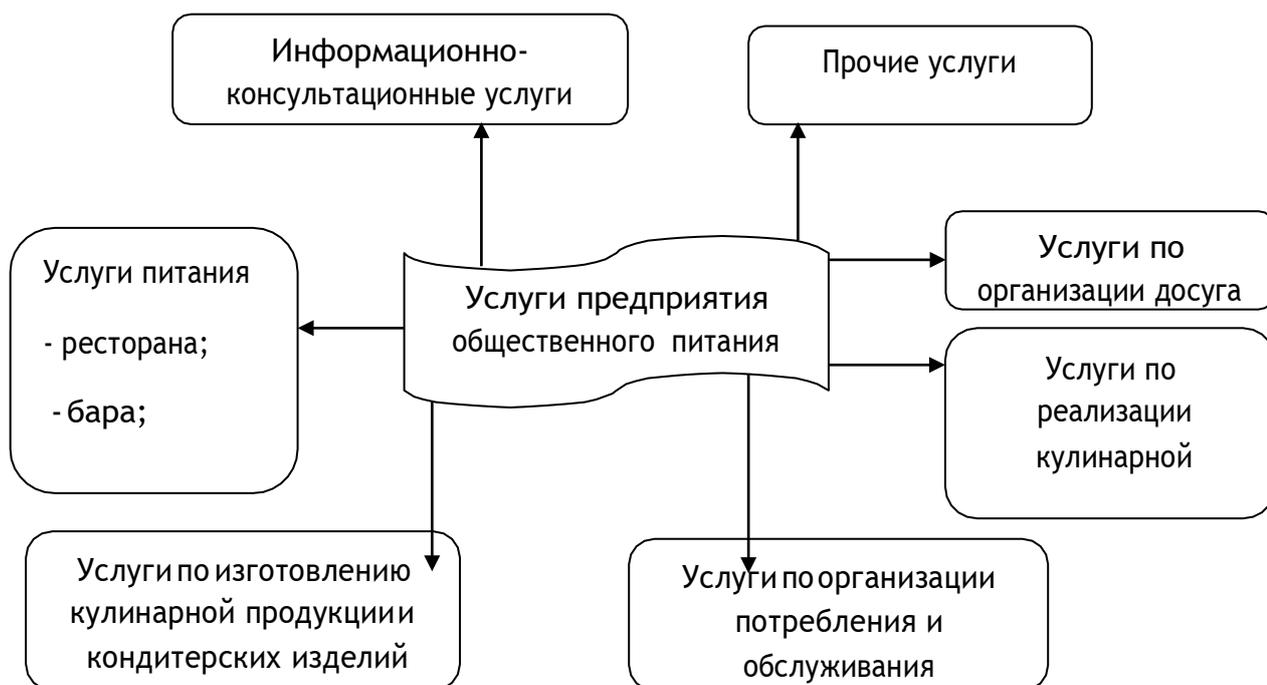


Рисунок 1. – Классификация услуг предприятия общественного питания

Услуги общественного питания, которые обеспечивают удовлетворение потребностей и гармонизацию интересов потребителей и предприятий (предпринимателей), предоставляющих эти услуги, должны отвечать определенным требованиям (рис 2).

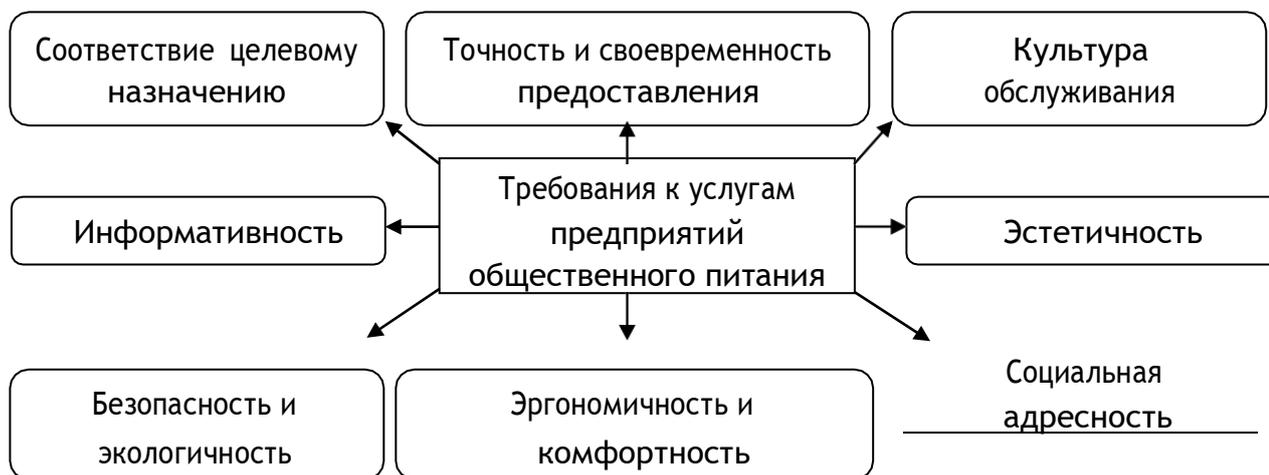


Рисунок 2 – Требования, которым должны соответствовать услуги общественного питания

Услуги общественного питания и условия их предоставления должны быть безопасными для жизни, здоровья потребителей, обеспечивать сохранность их имущества и окружающей среды.

Основными нормативно-правовыми актами в сфере оказания услуг общественного питания являются:

- Закон РФ «О защите прав потребителей»

- Правила оказания услуг общественного питания, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 15.08.1997 N 1036
- Федеральный закон от 02.01.2000 N 29-ФЗ «О качестве и безопасности пищевых продуктов»
- ГОСТ Р 50763-2007 «Услуги общественного питания. Продукция общественного питания, реализуемая населению. Общие технические условия» (с 1 января 2016 года - ГОСТ 30390-2013 «Услуги общественного питания. Продукция общественного питания, реализуемая населению. Общие технические условия»)
- ГОСТ 31984-2012 «Услуги общественного питания. Общие требования»
- Санитарные правила для предприятий общепита (СП 2.3.6.1079-01.2.3.6), разработанные на основании положений ФЗ от 30.03.1999 N 52-ФЗ «О санитарно-эпидемиологическом благополучии населения»[2].

Стандарты, нормативы и правила (инструкции) четко закрепляют обязанности за отдельными подразделениями и службами, должностными лицами предприятия общественного питания, определяют порядок их взаимодействия и субординации, регламентируют процесс исполнения различных операций при предоставлении услуг общественного питания.

Одним из главных рычагов обеспечения и управления качеством услуг является стандартизация.

Стандартизация – это установление и применение единых правил с целью упорядочения деятельности в определенной сфере.

Стандартизация играет ключевую роль в обеспечении точного информирования потребителей об уровне качества услуг общественного питания как основы формирования адекватных ожиданий.

Таким образом, система общественного питания является специфической сферой предпринимательской деятельности и отраслью народного хозяйства, предприятия которой удовлетворяют потребности населения в непосредственно готовой к потреблению пищи, в связи с чем выполняют взаимосвязанные функции с производства кулинарной продукции, ее реализации и организации потребления.

Список литературы

1. Гражданский кодекс Российской Федерации часть первая от 30 ноября 1994 г. №51 -ФЗ и часть вторая от 26 января 1996 г. №14-ФЗ // Парламентская газета. - 2009. - №2-3.
2. Закон РФ от 07.02.1992 N 2300-1 (ред. от 29.07.2018) "О защите прав потребителей"
3. Акопий В. В. Организация и технология предоставления услуг. – М.: Академия, 2016. – 312 с.
4. Архипов В. В. Организация ресторанного хозяйства. – М.: Инкос, 2017 – 280 с.
5. Барановский В. А. Организация обслуживания в предприятиях общественного питания. - Р-на-Д, Феникс. – 2014 г. – 324 с.
6. Радченко Л. А. Организация производства на предприятиях общественного питания. – Р-на-Д: Феникс, 2013. – 352 с.

Упрощенные формы бухгалтерской отчетности для малых предприятий

Негода Т.Ю.

*Студентка направления 38.03.01 «Экономика» профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», 4 курс
ФГБОУ ВО «Ставропольский государственный аграрный университет»*

Аннотация. В статье рассматриваются особенности и тенденции упрощенных форм бухгалтерской отчетности малых предприятий.

Ключевые слова: бухгалтерская отчетность, налоги, Упрощенная форма бухгалтерской отчетности, малые предприятия.

Simplified accounting forms for small businesses

Abstract. The article discusses the features and trends of simplified accounting forms of small enterprises..

Keywords: financial statements, taxes, Simplified form of financial statements, small businesses.

Малые предприятия имеют право не только вести упрощенный бухгалтерский учет, но и формировать бухгалтерскую отчетность по упрощенной системе.

Субъекты малого предпринимательства, являясь хозяйствующими предприятиями, обязаны регулярно сдавать отчетность в определенные государственные органы. Поскольку им разрешено осуществлять упрощенный учет, бухгалтерская финансовая отчетность субъектов малого предпринимательства предоставляется в сокращенном варианте. Кроме «маленьких» данной возможностью могут воспользоваться некоммерческие организации, а также юридические лица, относящиеся к программе «Сколково».

Что касается иных форм (отчета о движении денежных средств, отчета об изменениях капитала), то малые компании освобождены от их предоставления.

Бухотчетность малого предприятия должна создаваться с учетом определенных правил, а именно: в любой из трех отчетов показатели вносятся в укрупненном виде – без детального разделения по статьям; в документах необходимо представлять только наиболее существенную и значимую информацию, без которой нельзя проанализировать финансовое положение субъекта и эффективность его функционирования.

Упрощенная отчетность предполагает составление упрощенного бухгалтерского баланса, упрощенного отчета о финансовых результатах, а для некоммерческих организаций – упрощенного отчета о целевом использовании средств. Другие формы бухгалтерской отчетности малые предприятия могут не составлять вовсе, если посчитают, что информация в других формах не будет являться существенной для оценки финансового положения малого предприятия или его финансовых результатов (п. 6 Приказа Минфина от 02.07.2010 № 66н).

Применять упрощенные виды отчетов – это не обязанность, а право малых предприятий, а потому они могут выбрать: работать по упрощенной процедуре или же формировать бухгалтерскую отчетность малого предприятия в полном объеме.

Бланк для оформления бухгалтерской отчетности используется упрощенный, регламентированный приказом Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н. Необходимо отметить следующие основные особенности заполнения отчетности:

- бланки бухгалтерской отчетности малого предприятия должны иметь кодировку 0710001 (для баланса), 0710002 (для отчета о фин. результатах), 0710006 (для отчета об использовании средств);
- хозяйствующие субъекты могут дополнять необходимые к представлению формы, если это нужно в целях более полного раскрытия информации, например, создавать пояснительные записки. Формат их представления (текстовый или табличный) выбирается компаниями самостоятельно;
- в утвержденную форму бухгалтерской отчетности субъектов малого предпринимательства нельзя вносить какие-либо изменения. Если бланка недостаточно для раскрытия информации ввиду его сокращенного варианта, необходимо использовать обычный вид отчетности;
- при наличии несоответствий бланков установленным образцам, государственные органы имеют право возвращать заполненную отчетность на доработку.

Разработанные и утвержденные формы отчетности для малого бизнеса предназначены для облегчения процедуры формирования и сдачи документов. При грамотном их заполнении процедура подачи отчетности значительно упрощается, однако необходимо всегда проверять, соответствует ли хозяйствующий субъект критериям отнесения к малым или нет.

Чтобы определить, относится ли организация к малым, нужно соотнести ее показатели с требованиями закона «О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ» от 24.07.2007 № 209-ФЗ.

В то же время право применения упрощенного бухучета не лишает малые предприятия выбора: они могут вести бухучет как «большие», а также составлять годовую отчетность в полном объеме.

Особенности в сроках представления годовой бухгалтерской отчетности для малых предприятий законом не предусмотрены. Как и все организации, не позднее 31 марта они обязаны представлять годовую отчетность по своему месту нахождения: в налоговую инспекцию (пп. 5 п. 1 ст. 23 НК РФ); территориальный орган статистики (ст. 18 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ). Если 31 марта совпадет с выходным днем, сдать отчетность можно не позднее следующего за ним рабочего дня (п. 7 ст. 6.1 НК РФ).

Составление упрощенной бухгалтерской отчетности – это своего рода послабление, которое предоставляется далеко не всем. У бухгалтеров периодически возникают вопросы об упрощенной бухгалтерской финансовой отчетности, кто сдает ее и при каких условиях. Однако чтобы ответить на вопрос, кто сдает упрощенную бухгалтерскую отчетность, а точнее, кто имеет право сдавать упрощенную бухгалтерскую отчетность, необходимо определиться с тем, у кого вообще есть право на упрощенный бухучет. И связь здесь прямая: кому можно сдавать упрощенную бухгалтерскую отчетность, им же можно вести и упрощенный бухучет. Но это далеко не значит, что если у вас есть право вести упрощенный учет, вы должны его вести и обязаны сдавать только упрощенную финансовую отчетность. Вы по-прежнему можете вести бухгалтерский учет в полном объеме и, соответственно, представлять полный комплект бухгалтерской отчетности. И даже если вы применяете упрощенный бухучет, сдавать весь комплект бухгалтерской отчетности вам никто не может запретить.

Указанный выше перечень в отношении упрощенной бухгалтерской отчетности) является закрытым. При этом нужно руководствоваться ч. 4 с учетом требований ч. 5 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ. Это значит, что ответить утвердительно на вопрос, может ли НКО сдавать упрощенную бухгалтерскую отчетность, нельзя, руководствуясь лишь ч. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, где указано, что некоммерческие организации относятся к тем, кто сдает упрощенную бух отчетность. В частности, нужно проверить, не относится ли такая НКО к некоммерческим организациям, включенным в реестр НКО, выполняющих функции иностранного агента. Если относится, то вести упрощенный бухучет такой организации нельзя.

По аналогии с традиционной финансовой отчетностью эти формы составляют на окончание отчетного года. Форма баланса № 0710001 включает предоставление итоговых сведений за отчетный год, а также за прошлый и позапрошлый. Несмотря на упрощенный вариант, в балансе приводятся все необходимые сведения об активах и их источниках. Упрощенный баланс устроен, как и обычная форма, содержит те же показатели, что и общий. Различием можно считать лишь более укрупненное отражение информации, т.е. каждая строка имеет наибольший удельный вес.

Баланс малого предприятия с расшифровкой строк, и ОФР (форма № 0710002) отражают данные о доходах и расходах компании, признанных в бухучете также за отчетный и предыдущий ему периоды. Базой для заполнения этих форм служит оборотно-сальдовая ведомость, в которой сконцентрированы все данные по остаткам счетов на начало периода, обороты по счетам и сальдо на конец периода.

В отличие от общих форм упрощенный бухгалтерский баланс значительно облегчает работу бухгалтеров, так как в нем указан состав показателей и их группировка. Сдавать годовую упрощенную форму баланса компании обязаны в налоговую инспекцию и органы статистики по месту своего нахождения. Делать это следует не позднее 31 марта после отчетного года. То есть представить упрощенный баланс для малых предприятий в 2018 году следует до 2 апреля 2018 года. Так как 31 марта – суббота, выходной день.

Инструкция по заполнению баланса при УСН ничем не отличается от порядка заполнения баланса компаниями на иных налоговых режимах. В годовом балансе следует приводить данные об активах и обязательствах, имеющихся у организации по состоянию на

31 декабря отчетного года. Кроме того, в балансе нужно отражать аналогичные данные на 31 декабря прошлого и позапрошлого годов.

Рассмотрим, какие показатели участвуют в формировании значений каждой строки баланса. Контролирующие органы требуют предъявления форм с нумерацией строк, поэтому заполнять баланс мы будем, используя применяемые коды. Значения строк 1600 и 1700 должны быть одинаковы, т. е. баланс между активом и пассивом должен быть соблюден. Равнозначность обеих частей является одним из критериев правильности заполнения формы.

Продолжая осваивать порядок заполнения упрощенной бухгалтерской отчетности, обратимся к форме 2 – ОФР, имеющей свои особенности составления – значения доходов и расходов от продаж записываются без скобок, прочие расходы – в скобках. В этом отчете также ориентируются на нумерацию строк.

Отчет о финансовых результатах малого предприятия состоит из семи строк. В строке «Выручка» (код строки 2110) отражают разность оборотов по кредиту счета 90.1 и суммы оборотов по дебету счетов 90.3,90.4,90.5. В строке «Расходы по обычной деятельности» (код строки 2120) показывают себестоимость, коммерческие, управленческие расходы. В строку «Проценты к уплате» (код строки 2330) вписывают сумму процентов по полученным фирмой кредитам, займам. Строка «Прочие расходы» (код строки 2350) предназначена для доходов, которые не относятся к основной деятельности. Показатель этой строки рассчитывают как разность между кредитом субсчета «Прочие доходы» к счету 91 и дебетом субсчета «НДС» к счету 91. В строке «Прочие расходы» (код строки 2350) показывают прочие расходы за вычетом процентов к уплате. В строке «Налог на прибыль (доходы)» (код строки 2460) записывают сумма налога на прибыль, налога по упрощенке, ЕНВД или ЕСХН.

Показатель по строке «Чистая прибыль (убыток)» (код строки 2400) расчетный. Считать его надо так: строка 2110 – строка 2120 – строка 2330 + строка 2350 – строка 2350 – строка 2460.

Таким образом, упрощенная отчетность малых предприятий составляется, если компания предусмотрела такой вариант в своей учетной политике. Малые компании вправе не только вести упрощенный бухучет, но и формировать бухгалтерскую отчетность по упрощенным формам. Исключение – компании, которые подпадают под обязательный аудит (п. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ). Годовую бухгалтерскую отчетность по упрощенным формам, также как и по обычным, малые компании сдают в Росстат и инспекцию в один и тот же срок — не позднее 31 марта года, следующего за годом, за который составлена отчетность (подп. 5 п. 1 ст. 23 НК РФ, ч. 1, 2 ст. 18 Закона № 402-ФЗ).

Список литературы

1. Бондарь Е.А. Анализ применимости базовых принципов и требований бухгалтерского учета к субъектам малого бизнеса // В сборнике: Проблемы экономики в современном мире и роль бухгалтерского учета и аудита в их решении Материалы международной научно-практической конференции [Электронный ресурс]. Под научной редакцией М.И. Кутера. 2017. С. 77-82.
2. Ботева Н.К., Гейбо Л.А. Составление бухгалтерской финансовой отчетности субъектов малого предпринимательства и ее аналитические возможности // Балтийский экономический журнал. 2016. Т. 1. № 2 (26). С. 132-141.
3. Колпаков А.Г. Формы организации бухгалтерского учета на малых предприятиях // В сборнике научных трудов по материалам международной научно-практической конференции студентов, аспирантов, и молодых ученых. 2016. С. 97-102.
4. Медведева О.В., Пугина К.А. Особенности бухгалтерской отчетности малых предприятий // В сборнике статей по материалам международной научно-практической конференции. В 2-х частях. 2017. С. 95-98.
5. Певзнер А.Г. Новое о малых предприятиях. - М.: АО «Факт», выпуск 2, 2016.

Учетно-аналитическое обеспечение анализа себестоимости

Нукенева М. Б.

Магистрант кафедры «Учет и аудит»
Евразийский Университет им.Л.Н.Гумилева

Аннотация. В статье рассматривается значимость учетно-аналитического обеспечения анализа себестоимости продукции. Важность систематизации информационного обеспечения для эффективного учета затрат, и как следовательно анализа себестоимости продукции.

Ключевые слова: учёт затрат, себестоимость, учетно-аналитическая информация.

Accounting and analytical support of cost analysis

Nukeneva M.

Master's student of the Department "Accounting and audit"
Eurasian University. L. N. Gumilev

Abstract. The article discusses the importance of accounting and analytical support for the analysis of production costs. The importance of systematization of information support for effective cost accounting, and hence the analysis of the cost of production.

Keywords: cost accounting, cost, accounting and analytical information.

Производственный процесс является важнейшим этапом оборота ресурсов компании. В ходе этого процесса организация, располагая доступными ресурсами (материальными, трудовыми, финансовыми), будет генерировать стоимость конечных продуктов, которые в конечном итоге определяют финансовый результат их работы. Существующие методы расчета себестоимости продукта были созданы в течение длительного времени. Но при этом система расчетов является неполной и нуждается в совершенствовании, особенно в том, что касается ее использования в управленческом учете.

В управленческом учете особенную первостепенную роль играют затраты. Информация о затратах на каждом этапе хозяйственной деятельности является крайне важной для руководителя организации. Надежная информационная база необходима для принятия надлежащих управленческих решений, разработки новых нетрадиционных систем управления затратами и изучения проблем улучшения характеристик качества. Нехватка необходимой информации или искаженная информация негативно влияют на принятие тактических и стратегических решений, что, как правило, очень дорого с точки зрения ресурсов и времени, затрачиваемого на ее изменение. При оптимизации затрат определяющая роль отводится учетной системе организации, таким образом встает необходимость обеспечения взаимосвязи информационных систем в качестве основы для взаимодействия всех функций управления. Создание рационально-организованной системы информационного обеспечения является основной задачей экономического анализа в условиях неопределенности и риска, присущих бизнесу.

Учетно-аналитическая система — это система, базирующаяся, прежде всего на бухгалтерской информации, включая оперативные данные, и использует для экономического анализа статистическую, техническую и другие виды информации. Другими словами, учетно-аналитическая система в широком смысле представляет собой сбор, обработку, регистрацию и оценку всех видов информации, необходимой для принятия управленческих решений [1]. Принимая во внимание тот факт, что необходимо использовать различные методы анализа данных, необходимо понимать процесс взаимодействия экономической информации и совокупность методов и средств. Анализ данных, проведенных на основе прямых и доступных связей, позволяет получить данные, необходимые для принятия рациональных управленческих решений, перспектив ее развития и повышения эффективности производства. Структурная составляющая учетно-аналитического обеспечения анализа себестоимости предопределяется: потребностями управленца в информации; действующей нормативно-правовой базой в области бухгалтерского учета и

налогообложения; иерархическими уровнями формирования информации. Непосредственно при экономическом анализе себестоимости продукта необходимы такие сведения учетно-аналитической системы как: статистическая, бухгалтерская, нормативно-плановая информация, а так же первичной документации и информации специализированных форм. В целом учетно-аналитическое обеспечение анализа себестоимости продукции можно классифицировать в четыре основные группы Рисунок 1.



Рисунок 1 - Классификация источников информации

Нормативно-плановая документация включает в себя бизнес-план и расчеты к нему, сметы затрат, плановые (нормативные) калькуляции себестоимости продукции, нормативы по видам затрат, ценники, данные о ставках и тарифах на услуги и др. Учетная информация представляет собой совокупность данных, содержащихся в первичной учетной документации, бухгалтерской и статистической отчетности, калькуляциях себестоимости продукции, в регистрах синтетического и аналитического учета, а так же включает данные управленческого учета. К вне учетным источникам информации относятся иные документы, регулирующие хозяйственную деятельность предприятия и оказывающие влияние на ее результаты. К таким документам, например, относятся акты инвентаризаций, ревизий и иных проверок, отчеты аудиторов, статистическая информация, данные других предприятий, материалы публикаций, объяснительные записки. Деловая итоговая информация включает в себя: отбор и концентрацию учетной, отчетной и другой информации, расчеты и оценку факторных и результативных показателей, документы оформления результатов анализа графики, диаграммы.

Учетно-аналитическая информация является довольно неоднородной, и при этом схема взаимосвязи отдельных ее типов отличается сложностью. Базовой в учетно-аналитической системе организации выступает учетная подсистема, так как на основе полученной информации строится анализ себестоимости продукции. Учетная подсистема обеспечивает непрерывное формирование, накопление, систематизацию и обобщение необходимой информации. В первую очередь, при анализе себестоимости продукции, аналитики в качестве исходных данных анализа используют данные не финансового и налогового, а управленческого учета. Таким образом, предприятию необходимо сформировать такую учетно-аналитическую систему, которая будет предоставлять достоверную и оперативную информацию. При этом необходимо приведение в действие и создание условий для их оптимального взаимодействия. Формирование рационального учетно-аналитического обеспечения управления затратами с целью контроля и управления предполагает снабжение всех звеньев экономического субъекта целенаправленной, полной, достоверной информацией. Создание грамотно функционирующей учетно-аналитической системы анализа себестоимости не является самоцелью для предприятия, оно необходимо для достижения определенного экономического результата, повышения эффективности работы.

Список литературы

1. Чинахова С. Е., Фокеева М. В. Формирование учетно-аналитического обеспечения анализа себестоимости продукции в сельскохозяйственных организациях // Молодой ученый. — 2016. — №23. — С. 303-306. — URL <https://moluch.ru/archive/127/35166/>

2. Чинахова С.Е., Фокеева М.В. Классификация затрат для калькулирования и оценки стоимости запасов и реализованной продукции // Молодой ученый. — 2016. — №25. — С. 426-429

Аутсорсинг: понятие, сущность, предпосылки использования

*Низамиева Л.Б.
студентка специальности «Учет и аудит»
Евразийский национальный университет им. Л.Н. Гумилева
г. Астана, Республика Казахстан
Laura.97.11.15@mail.ru*

Аннотация. В статье автор рассматривает понятие, причины возникновения аутсорсинга, его назначение и сущность.

Ключевые слова: аутсорсинг, консалтинг, услуга.

Outsourcing: concept, nature, prerequisites for the use of

*Nizamieva L. B.
student of the specialty «Accounting and audit»
L.N.Gumilyov Eurasian National University,
Astana, Kazakhstan
Laura.97.11.15@mail.ru*

Abstract. In the article the author considers the concept, the causes of outsourcing, its purpose and essence.

Keywords: outsourcing, consulting, service.

В настоящее время аутсорсинговые услуги пользуются большой популярностью в самых разных сферах деловых взаимоотношений, как на государственном, так и в частном секторе. Термин аутсорсинг произошел от британских слов «outside resource using» - «внедрение внешних ресурсов». В международной практике он обозначает очередность организационных решений, сущность которых проявляется в передаче некоторых самостоятельно осуществляемых предприятием видов деятельности внешней организации.

Данное определение получило широкое распространение лишь в конце 80-х годов XX века, когда компания Eastman Kodak наняла стороннюю организацию для приобретения и запуска своих систем обработки информации[1].

Несмотря на это, идея привлечения услуг специализированной организации появилась наряду с формированием понятий разделения труда, специализации и кооперации.

Если представлять аутсорсинг как привлечение услуг и ресурсов высокоспециализированных компаний для выполнения задач, относящихся к деятельности организации, то впервые такие услуги были оказаны юридической фирмой в США и Великобритании в начале XX в. Далее, такие компании занимались консультированием и юридическим сопровождением. К началу 20 века, общий финансовый оборот таких компаний составлял - 50 млрд. долл. Наиболее известные аутсорсинговые и консалтинговые компании, такие как - KPMG, Deloitte&ToucheTohmatsu, PricewaterhouseCoopers, Ernst&Young - предлагают аутсорсинговые услуги в отраслях налогового права и налогообложения, финансово-бухгалтерской деятельности, аудита и других[2].

Согласно п. 2 статьи 8 Закона «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» руководитель организации передает на договорной основе ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности бухгалтерской или аудиторской фирме, который в свою очередь несет полную ответственность за правильное отражение бухгалтерских операций[3]. При этом в учетной политике организации-заказчика должно быть отражено использование аутсорсинговых услуг. Безусловно, использование услуг аутсорсинга в области бухгалтерского учета позволяет обеспечить непрерывность текущей деятельности

сотрудников, соблюдение сроков подготовки и сдачи отчетности, минимизацию возможных бухгалтерских и налоговых рисков.

Аутсорсинг бухгалтерии является одним из способов бухгалтерского обеспечения деятельности компаний, который предполагает собой ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности предприятия. В отличие от других видов бухгалтерских услуг, бухгалтерский аутсорсинг является таким видом взаимоотношений, при которой внешняя компания участвует в бизнес-процессах компании-заказчика как целостное подразделение и при этом сохраняет свою организационно- юридическую самостоятельность. Согласно мнению зарубежных экспертов в области аутсорсинга, наряду с передачей финансовых функций, выполнение которой осуществляется аутсорсером в ежедневном порядке, обычно передается также управление этими функциями и процессами.

В настоящий момент существует большое многообразие вариантов использования методологии аутсорсинга, что оправдано существованием ряда определений различно характеризующих ее сущность.

По определению Хейвуда Д.В., аутсорсинг - перевод внутреннего подразделения предприятия и всех связанных с ним активов в организацию поставщика услуг, который предлагает оказать некую услугу за определенный период времени по установленной цене[4].

Б.А. Аникин, И.Л. Рудая определяют аутсорсинг как комплексное стратегическое решение, направленное на реструктуризацию деятельности организации, с передачей отдельных функций или целых бизнес-процессов внешним исполнителям[2].

В.В. Дыбская, Е.И. Зайцев, В.И. Сергеев, А.Н. Стерлигова рассматривают аутсорсинг в качестве стратегии управления компанией, а не просто вида партнерского взаимодействия, где аутсорсинг предполагает определенную реструктуризацию внутрикорпоративных процессов и внешних отношений фокусной компании цепи поставок[5].

Рассмотренные определения, так или иначе, приводят к пониманию общего содержания организации аутсорсинг-проекта.

Таким образом, аутсорсинг представляет собой привлечение ресурсов специализированных предприятий вместо развития фирмой собственных компетенций в особых видах и направлениях деятельности.

Список литературы

1. Золотарева С.Е. Модернизация. Инновация. Развитие. 2018. Т. 9.№1.с.148 -160
2. Аникин Б.А., Рудая И.Л. Аутсорсинг и аутстаффинг: высокие технологии менеджмента: Учеб.пособие. 2 -е изд., перераб. и доп. - М.:ИНФА – М, 2009. – 320 с. - (Высшее образование)
- 3.Закон «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28.02.2007 №234 -П.
4. Хейвуд Дж. Б.Аутсорсинг: в поисках конкурентных преимуществ. – М.: Издательский дом «Вильямс», 2002.
- 5.Дыбская В.В., Зайцев Е.И., Сергеев В.И., Стерлигова А.Н.Логистика: интеграция и оптимизация логистических бизнес-процессов в цепях поставок.- М.: Эксмо, 2009.-944 с. - (Полный курс МВА).

Основные понятия торговой деятельности Российской Федерации

Нурмухамедова Евгения Артуровна

студентка 4-го курса направления

«Экономика»

Профиль «Бухгалтерский учет и аудит»

Экономический факультет

Российский Университет Дружбы Народов

Россия

Аннотация. В статье рассмотрены основные понятия связанные с торговой деятельностью в Российской Федерации. Обозначены законодательные акты, которыми регулируется торговля. Также рассмотрены первичные документы необходимые для оформления товаров.

Ключевые слова: Торговля, оптовая торговля, розничная торговля, товары, хранение, полуфабрикаты, готовые изделия, реализация.

Basic concepts of trade activity of the Russian Federation

Nurmukhamedova Evgenia Arturovna

A fourth-year student in Economics

Specialization Accounting and audit

Faculty of Economics

Peoples' Friendship University of Russia

Russia

Annotation. *The article deals with the basic concepts related to trade activities in the Russian Federation. The legislative acts regulating trade are indicated. Also primary documents necessary for registration of goods are considered.*

Keywords: *trade, wholesale trade, retail trade, goods, storage, semi-finished products, finished products, sales.*

В настоящее время торговля считается одним из крупнейших секторов экономики Российской Федерации, в котором занята значительная доля жителей страны. Торговая деятельность представлена множеством крупных, средних и мелких предприятий.

В государственном стандарте РФ ГОСТ Р 51303-2013 «Торговля. Термины и определения» в пункте 2 подраздела 2.1 «Общие понятия» записано:

«Торговля – вид предпринимательской деятельности, связанный с приобретением и продажей товаров».

Следует принимать во внимание, что существует два вида торговли: оптовая и розничная.

Розничная торговля - Вид торговой деятельности, связанный с приобретением и продажей товаров для использования их в личных, семейных, домашних и иных целях, не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности.

Оптовая торговля- Вид торговой деятельности, связанный с приобретением и продажей товаров для использования их в предпринимательской деятельности, в том числе для перепродажи, или в иных целях, не связанных с личным, семейным, домашним и иным подобным использованием.[4]

Учитывая то обстоятельство, что торговля постоянно развивается, следует знать какими законодательными актами она регулируется:

- Гражданский кодекс РФ;
- Закон РФ от 07.02.1992г. N 2300-1 «О защите прав потребителей»
- Постановление Правительства РФ от 19 января 1998 г. N 55 «Об утверждении

Правил продажи отдельных видов товаров, перечня товаров длительного пользования, на которые не распространяется требование покупателя о безвозмездном предоставлении ему на период ремонта или замены аналогичного товара, и перечня непродовольственных товаров надлежащего качества, не подлежащих возврату или обмену на аналогичный товар других размера, формы, габарита, фасона, расцветки или комплектации»;

- ГОСТ Р 51773-2009 "Услуги торговли. Классификация предприятий торговли"
- ГОСТ Р 51304-2009 «Услуги розничной торговли, общие требования»
- ГОСТ Р 51305-2009 «Услуги торговли. Требования к персоналу».

Торговля предполагает продажу товаров.

Товары– это продукт деятельности (включая работы, услуги), предназначенный для продажи или обмена. Товаром может быть признана любая вещь, не ограниченная в обороте, свободно отчуждаемая и переходящая от одного лица к другому по договору купли-продажи.

Товары делятся на сырьевые, полуфабрикаты и готовые изделия, или потребительские товары.

Сырьевые товары – товары с низкой долей добавленного в них труда, то есть с низкой долей добавленной стоимости. Сырьевые товары – это продукт сырьевой отрасли. Сырьевые отрасли – отрасли, в которых производятся такие товары, главным образом добывающие отрасли, связанные с добычей природных ресурсов.

Полуфабрикаты – это любые товары, которые находятся в процессе доработки и не достигли окончательной формы.

Готовые изделия – это товары, полностью прошедшие производственный цикл на данном предприятии, полностью укомплектованные, прошедшие технический контроль, сданные на склад готовой продукции или отгруженные потребителю.

Потребительские товары – это товары, покупаемые населением. Они делятся на товары длительного пользования и кратковременного пользования.[1]

В торговой деятельности товары приобретаются у поставщиков для последующей оптовой реализации либо для реализации через розничную торговую сеть.

Основные унифицированные формы при приеме товара:

- Форма № ТОРГ-1 «Акт о приемке товаров»;
- Форма № ТОРГ-2 «акт об установленном расхождении по количеству и качеству при приемке товарно-материальных ценностей»;
- Форма № ТОРГ-3 «акт об установленном расхождении по количеству и качеству при приемке импортных товаров»;
- Форма № ТОРГ-4 «акт о приемке товара, поступившего без счета поставщика»;
- Форма № ТОРГ-5 «акт об оприходовании тары, не указанной в счете поставщика»;
- Форма № ТОРГ-6 «акт о завесе тары»;
- Форма № ТОРГ-7 «журнал регистрации товарно-материальных ценностей, требующих завеса тары»;
- Форма №1-Т «товарно-транспортная накладная».

Организация, принимающая товар, оформляет приемный акт, для этого может использоваться форма № М-7 «акт о приемке материалов».[3]

Прием товара происходит в присутствии представителя поставщика.

После того как товар был принят организацией необходимо обеспечить сохранность товара.

Хранение товара – услуга по поддержанию в сохранности имущества, переданного на определенный срок или до востребования.

Реализация товаров – основная деятельность торговой организации.

Под реализацией товаров понимают переход права собственности на товар от продавца к покупателю.[2]

Таким образом, в статье описаны все этапы, которые происходят в торговой деятельности, начиная с покупки товара или его производства до реализации.

Список литературы

1. Гражданский кодекс Российской Федерации.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации.
3. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.
4. ГОСТ Р 51303-2013 «Торговля. Термины и определения».

Аудит расчетов

Официрова Валентина Витальевна

Студентка 3-го курса направления

«Экономика»

Профиль «Бухгалтерский учет и аудит»

Экономический факультет

Российский Университет Дружбы Народов

Россия

Аннотация: Данная статья посвящена актуальной проблеме – аудиту расчетов. Результатом данного исследования является изучение понятий «аудиторская проверка» и «аудит», а также рассмотрение

информационной базы, используемой в качестве документальной поддержки аудиторской деятельности.
Рассмотрены основные цели и задачи проведения аудита.

Ключевые слова: аудит, аудиторская деятельность, финансовая отчетность, аудиторская проверка.

Audit of settlements

Ofitserova Valentina Vitalievna
A third-year student in Economics
Specialization Accounting and audit
Faculty of Economics
Peoples ' Friendship University Of Russia
Russia

Abstract: This article is devoted to the actual problem – the audit of calculations. The result of this study is the study of the concepts of "audit" and "audit", as well as consideration of the information base used as documentary support for audit activities. The main goals and objectives of the audit are considered.

Keywords: audit, audit activity, financial statements, auditor check.

В современных реалиях ведение бизнеса напрямую зависит от грамотного контроля над организацией процесса ведения бухгалтерского учета. В настоящее время развитие предпринимательства сопровождается приумножением роли бухгалтерской информации в сферах управления и контроля предпринимательской деятельности. По причине постоянно возрастающих объемов и усложнении бухгалтерской информации появляется необходимость в проведении аудита, результаты которого в дальнейшем позволят определить и исправить различного рода ошибки и недочеты. Слово «аудит» в переводе с латинского языка имеет значение «слушание», на сегодняшний день, данный термин применяется в мировой практике для обозначения независимой проверки и выражении субъективного мнения о текущем состоянии предприятия. Аудит – это не только проверки достоверности финансовой информации и иные формы контроля, но и разработка рекомендаций по совершенствованию хозяйственной деятельности предприятий.

Проведение аудиторской проверки имеет существенное значение даже в тех случаях, когда данная процедура не является необходимостью, поскольку конечное заключение позволяет сделать ряд важных выводов о финансовом положении организации и дает видение текущей ситуации для потенциальных партнеров. Ежедневно заключаются сотни договорных отношений между субъектами и для всех сторон важно иметь возможность получать и использовать финансовую информацию, этим подтверждается прочность этих отношений. Достоверность бухгалтерской информации заверяется сторонней независимой аудиторской компанией путем аудиторской проверки.

Круг лиц заинтересованных в аудите не ограничивается только собственниками организаций, проверки необходимы также государственным органам, которые заинтересованы в подтверждении достоверности необходимой финансовой информации. Под достоверностью понимается справедливость, точность финансовой информации, которая дает пользователю этой отчетности возможность делать верные выводы о результатах хозяйственной деятельности организации.

Аудит представляет собой особую форму контроля, это помогает более грамотно совершать управление над организацией. Также аудит можно рассмотреть с юридической точки зрения, поскольку он способствует регулированию отношений в сфере аудиторской деятельности. В некотором смысле совокупность таких норм, создает правовой институт, который регулируется, прежде всего, гражданско-правовыми нормами.

Главным информационным обеспечением для аудиторской проверки, прежде всего, являются нормативные акты, устанавливающие порядок осуществления и учета хозяйственных операций предприятия.[1]

Информационная база, которая используется в качестве аудиторских документов:

1. нормативно-правовые документы, регулирующие расчеты организации с юридическими и физическими лицами:

- Закон "О бухгалтерском учете" № 129-ФЗ от 21.11. 1996 г.;
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ № 94н от 31.10 2000 г.;
- Трудовой Кодекс Российской Федерации;
- Налоговый Кодекс Российской Федерации;
- Постановление Правительства от 2.12. 2000 г. №914 " Об утверждении правил ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость";
- Постановление Правительства от 8 февраля 2002 г. N 93 "Об установлении норм расходов организаций на выплату суточных или полевого довольствия, в пределах которых при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций такие расходы относятся к прочим расходам, связанным производством и реализацией";
- Приказ Минфина Российской Федерации от 02.08. 2001 №60н (ред. от 27.11. 2006)"Об утверждении положения по бухгалтерскому учету "учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию" (ПБУ 15/01)";
- Приказ Минфина Российской Федерации от 19 ноября 2002 г. N 114н "Об утверждении положения по бухгалтерскому учету "учет расчетов по налогу на прибыль" ПБУ 18/02"
- Постановление Госкомстата от 5 января 2004 г. N 1 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты".

2. учетные документы, отражающие фактическое совершение хозяйственных операций: авансовый отчет, табель учета рабочего времени, наряды на выполнение работ, расчетно-платежные ведомости по заработной плате, регистры синтетического и аналитического учета по счетам бухгалтерского учета: 20, 23, 26, 29, 44, 60, 62, 68, 69, 70, 71, 76, 90.

Аудиторская деятельность регулируется гражданским правом, административно-хозяйственным правом, бухгалтерским учетом.

Основным значимым влиянием, оказываемым на достоверность финансовой отчетности, являются вопросы проверки операций по организации расчетов. Расчеты, проверка которых производится, могут быть разделены на несколько разделов, таких как:

- Аудит расчетов с подотчетными лицами
- Аудит расчетов с поставщиками и покупателями
- Аудит расчетов с персоналом по оплате труда
- Аудит расчетов с бюджетом
- Аудит расчетов с прочими дебиторами и кредиторами

Проверка данных расчетов позволяет нам сделать выводы насколько правильно они были произведены и в какой степени были корректно отражены в отчетности. В случае, если были выявлены какого-либо рода ошибки и недочеты, аудитор укажет на них в аудиторском заключении, что позволит бухгалтеру скорректировать показатели на более достоверные. Если же все расчеты были произведены верно, то аудитор в праве дать положительное аудиторское заключение, такой документ позволит подтвердить достоверность расчетов и позволит пользователям данной информации рассчитывать на то, что информационный риск не велик. В ходе аудита финансовой отчетности в обязательном порядке должны быть получены достаточные, а главное уместные аудиторские доказательства, которые позволят аудиторской организации сделать верные выводы.

Снижение риска появления недостоверной информации – основная задача аудиторской проверки. По результатам проверки можно сделать ряд заключений об организации: финансовое состояние, финансовая устойчивость и кредитоспособность.

Аудиторские компании осуществляют сопутствующие аудиту работы и услуги:

- консультирование в сфере бухгалтерского учета, постановку, восстановление и ведение финансовой отчетности;
- консультирование по налогам, составление налоговой документации и ведение расчетов;
- экономическое и финансовое консультирование, анализ деятельности ИП и организаций;
- управленческое консультирование;
- юридическую помощь в вопросах, связанных с аудиторской деятельностью;
- оценочную деятельность;
- создание бизнес-планов, анализ инвестиционных проектов;
- проведение научно-исследовательских работ связанных с аудиторской деятельностью;
- обучение и консультирование в вопросах, связанных с аудиторской деятельностью.

В соответствии с законом об аудиторской деятельности в РФ аудит не является альтернативой государственного контроля достоверности финансовой отчетности, которой осуществляется уполномоченными органами в соответствии с законодательством Российской Федерации. Согласно данному закону, аудитор – это физическое лицо имеющее квалификационный аттестат аудитора, а также являющееся членом аудиторской компании.

Рыночная экономика развивается и по мере ее становления в мире, усиливается конкуренция и становятся наиболее значимыми экономические связи организации, все это повышает заинтересованность в проведении аудита, при этом не только обязательного, но и по инициативе самой организации. В настоящее время, количество аудиторских компаний достигло такого количества, что создаются условия для конкуренции, а лица выразившие желания о проведении аудиторской проверки могут выбирать для себя более достойного и квалифицированного партнера. Все это способствует повышению эффективности деятельности, как хозяйствующих субъектов, так и непосредственно аудиторских компаний.

Список литературы

1. Федеральный закон от 30.12.2008 «Об аудиторской деятельности» N 307-ФЗ
2. Приказ Минфина Российской Федерации от 19 ноября 2002 г. N 114н "Об утверждении положения по бухгалтерскому учету "учет расчетов по налогу на прибыль" ПБУ 18/02"
3. Приказ Минфина Российской Федерации от 02.08. 2001 №60н (ред. от 27.11. 2006)"Об утверждении положения по бухгалтерскому учету "учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию" (ПБУ 15/01)"
4. Постановление Госкомстата от 5 января 2004 г. N 1 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты".
5. "Трудовой кодекс Российской Федерации" от 30.12.2001 N 197-ФЗ
6. «Налоговый кодекс Российской Федерации» (НК РФ) от 31 июля 1998 года N 146-ФЗ
7. Приказ Минфина России от 09.03.2017 N 33н "Об определении видов аудиторских услуг, в том числе перечня сопутствующих аудиту услуг"

Проблемы применения МСФО (IFRS) 10 в странах СНГ

*Островская О.Л., канд.экон.наук,
Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение высшего образования
«Санкт Петербургский государственный
экономический университет»,
Санкт-Петербург, Россия
oostrovskaya@rambler.ru*

***Аннотация.** Статья посвящена вопросам практики применения МСФО (IFRS) 10 в странах СНГ. Рассматриваются вопросы роли финансовой отчетности в глобальной экономике и управлении экономическими союзами.*

***Ключевые слова:** МСФО (IFRS) 10 бухгалтерский учет, консолидированная отчетность.*

Problems of application IFRS 10 for the CIS countries

Ostrovskaya O.L.,
Candidate of Economic Sciences,
Federal State Budget
higher education institution
«St. Petersburg State
the University of Economics»,
Saint-Petersburg, Russia
oostrovskaya@rambler.ru

***Abstract.** The article is devoted to the issues of the practice of applying IFRS 10 in the CIS countries. Considers the role of financial reporting in the global economy and the management of economic unions.*

***Keywords:** IFRS 10 accounting, consolidated financial statements.*

Введение

Расширение практики применения МСФО по всему миру имеет целевую управленческую направленность, масштабируемую на глобальный экономический рынок, составной частью которого являются страны СНГ. Объективность данного процесса, с одной стороны, и его новизна с другой, требуют пристального внимания и тщательного исследования реинжиниринга всего бухгалтерского инструментария. Данная статья посвящена вопросам практического применения МСФО (IFRS) 10 в странах СНГ в целях укрепления позиций союза государств на мировом рынке.

Основная часть

Одним из современных направлений организации бизнеса является создание формальных и не формальных объединений организаций – Групп. Отличительной характеристикой таких образований является юридическая самостоятельность входящих в группу организаций с одной стороны, единое управление финансовыми и хозяйственными процессами в группе, с другой.

Возможность не формального объединения организаций потребовала создания специальной терминологии для целей формирования консолидированной отчётности, в отличие от традиционных правовых подходов. Основным является использованием понятия контроля как основы подготовки консолидированной отчётности. Контроль признается существующим при соблюдении трех критериев:

1. обладание полномочиями в отношении объекта инвестиций – возможность определять стратегические направления развития, непосредственно влиять на операционную и финансовую политику независимо от характера участия – полномочия на управление значимой деятельностью, формирующую доход (критерий власти).
2. Подверженность рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций или наличие прав на получение дохода (критерий выгод).
3. Возможность использовать полномочия с целью оказания влияния на величину дохода инвестора – возможность использования полномочий для целей получения дохода (критерий условий для применения власти).

Несмотря на кажущуюся простоту подхода, он вызывает существенные трудности для понимания практических подходов к его реализации, поскольку выходит как за рамки национального регулирования ведения бизнеса в целом, распространяя жесткие юридические нормы только на материнскую организацию группы, так и национального регулирования бухгалтерского учёта в частности.

Применение критериев признание контроля для целей подготовки консолидированной отчётности, позволяет представлять экономическую информацию о бизнесе, как едином целом, невзирая на невозможность аналогичного подхода в стране, где территориально расположена какая-то организация группы. На постсоветском пространстве эта понятийная

граница может пересекаться с нормами, например, уголовного Кодекса в Российской Федерации. Такие организационные моменты, как критерий власти и критерий условий для её применения, в соответствии с МСФО (IFRS) 10 позволяют консолидировать данные, заключать инвестиционные договора, осуществлять другие значимые для бизнеса действия. Именно эти механизмы использовались иностранными инвесторами в период создания СНГ и продолжают использоваться в настоящее время по всему миру.

Так в рейтинге крупнейших мировых публичных компаний Forbes нет ни одной организации, которая представляла бы из себя самостоятельное юридическое лицо. Участниками данного рейтинга являются исключительно Группы организаций, насчитывающие в своем составе сотни юридических лиц, сотни тысяч наемных сотрудников, которые проводят на территориях, где они размещены, экономическую политику материнской организации Группы, описанную в единой учётной политике. Из 11 стран-участниц СНГ только две представлены в рейтинге: одна группа из Казахстана, работающая в банковском секторе, и 25 Групп из Российской Федерации. Вместе с тем, значительное количество международных Групп, присутствующих в странах СНГ, и формируют свою консолидированную отчётность, отчитываясь по географическим сегментам деятельности, улучшая свои ресурсные показатели, укрепляя мировые конкурентные позиции.

Заключение

Требуются дальнейшие исследования возможностей использования механизмов, заложенных в МСФО (IFRS) 10, для развития организаций стран-участниц СНГ.

Список литературы

1. Документы МСФО [электронные ресурсы]- Электронный источник, Сайт Министерства Финансов, http://www.minfin.ru/ru/performance/accounting/mej_standart_fo/docs/
2. Осипов, Михаил Алексеевич. Международные стандарты финансовой отчетности. Теория и практика применения в газовой отрасли : учебный комплект: базовый курс лекций, рабочая тетрадь слуша теля / М.А.Осипов, О.Л.Островская ; М-во образования и науки Рос. Федерации, С.-Петербург. гос. экон. ун-т, Каф. бух. учета и аудита. — Санкт-Петербург : Изд-во СПбГЭУ, 2013. — 273 с.
3. Островская, Ольга Леонидовна. Консолидированная отчетность : учебник / О.Л.Островская ; под ред. В.Я.Соколова; Министерство образования и науки Российской Федерации, Санкт -Петербургский гос. экономический ун-т, Кафедра бухгалтерского учета и анализа. — Санкт-Петербург : Изд-воСПбГЭУ, 2016. — 170 с.
4. Sokolov V. Russia. Can ifrs be considered accounting // IFRS in a Global World International and Critical Perspectives on Accounting. Switzerland, 2016. С. 187-200.

Практическая реализация оценки уровня риска операционной деятельности

Петровская Мария Владимировна,

к.э.н., зав. кафедрой бухгалтерского учета, аудита и статистики Российского университета дружбы народов

Васильева Людмила Сидоровна,

к.т.н., профессор кафедры бухгалтерского учета, аудита и статистики Российского университета дружбы народов

Аннотация. В статье представлена практическая реализация оценки уровня риска операционной деятельности, на основе модели, позволяющей своевременно выявлять недостатки в управлении ресурсами и источниками финансирования.

Ключевые слова: бизнес процесс, риск, операционная деятельность

Бизнес процесс операционной деятельности предприятия представляет собой сложную систему, включающую совокупность связанных между собой видов деятельности, функционирующих в конкретных условиях в соответствии с главной производственной стратегии, реализация которой обеспечивает достижение необходимого результата.

Главная стратегия операционной деятельности это совокупность принципов и организационных решений, позволяющих рационально формировать и развивать производственный потенциал предприятия, повышать эффективность производства и сбыта продукции, осуществлять инновациями в нее, определять и выбирать источники финансирования ресурсов, необходимых для операционной деятельности и не уменьшающих эффективность операционной деятельности.

Частными критериями этой стратегии являются: технологическая стратегия, стратегия привлечения ресурсов, стратегия прибыли, стратегия качества, стратегия инноваций, управления текущими финансовыми операциями, управление персоналом.

Технологическая стратегия направлена на модернизацию существующих и на разработку и внедрение новых технологических процессов, способствующие росту производственного потенциала и конкурентоспособности продукции. Стратегия привлечения ресурсов направлена на оптимизацию взаимоотношений с поставщиками материальных ценностей и принятия обоснованных решений по выбору поставщиков, учитывая при этом качество и стоимость поставляемых ресурсов, сроков поставки ресурсов и формирования производственных запасов, надежность поставщиков. Стратегия роста доходов связана с планами по расширению границ рынка сбыта, повышению качества расчетов с покупателями продукции, позволяющие увеличивать поступающие денежные потоки от потребителей. Стратегия прибыли связана с позициями и целями предприятия на рынке, так при выходе на новые рынки сбыта, она ориентирована на незначительную прибыль, а если целью является расширение позиций на рынке, то норма прибыли должна быть не меньше среднеотраслевой. Стратегия управления текущими финансовыми операциями связана с повышением уровня управления дебиторской и кредиторской задолженностями предприятия на основе дифференцированного подхода к основным потребителям продукции и повышения платежной дисциплины с поставщиками материально – производственных ресурсов. Стратегия управления персоналом направлена на обеспечение бизнес – процесса операционной деятельности высококвалифицированными кадрами, необходимыми для работы в отрасли, к которой принадлежит предприятие.

По мнению д.э.н., проф. Мельник М.В., наиболее актуальным блоком исследования становится проведение анализа финансового состояния экономического субъекта, как важнейшей составляющей в принятии управленческих решений [2].

Рост уровня риска, связанного с невыполнением целевых установок, требует дополнительного анализа с целью выявления причин отклонений и разработки альтернативных вариантов снижения риска. Для этого, исходя из цели анализа и зависимости между изучаемыми факторами, следует провести факторный анализ, позволяющий определить влияние изменения каждого воздействующего фактора на изменение результативного фактора. [1]

Для определения уровня риска бизнес процесса, используется финансовая отчетность предприятия за несколько периодов, соответствующие методы анализа финансовой отчетности. Методика оценки эффективности бизнес – процесса операционной деятельности включает несколько последовательных этапов. Кроме того, каждому критерию менеджерами устанавливается допустимый диапазон его изменения и соответствующий диапазон риска.

Для комплексной оценки эффективности бизнес – процесса операционной деятельности за отчетный год следует использовать средние значения основных видов ресурсов и источников финансирования и финансовые результаты.

В процессе формирования эффективной операционной модели необходимо учитывать многочисленные критерии, по каждому из которых присутствует риск его невыполнения. Поэтому для оценки уровня риска, связанного с z - м критерием предлагается устанавливать шкалу риска (U_{rminz} , U_{rmaxz}). Максимальному целевому значению KP_{maxz} будет соответствовать минимально допустимый уровень риска U_{rminz} , а минимальному

целевому значению KP_{minz} соответствует максимально допустимый уровень риска $Ур_{maxz}$.

Если фактическое значение критерия меньше KP_{minz} , то уровень риска, связанного с z -м критерием превышает максимально допустимый уровень, что отрицательно влияет на финансовое положение предприятия, а критический уровень риска можно рассчитать по формулам:

$$\Delta KP_z = KP_{maxz} - KP_{фz},$$

$$Ур_{ф}(KP_z) = Ур_{max}(KP_z) + (\Delta KP_z) \times [(Ур_{max}(KP_z) - Ур_{min}(KP_z)) : (KP_{maxz} - KP_{minz})], (1)$$

Если фактическое значение z -го критерия входит в интервал его изменения, то уровень фактического риска можно воспользоваться формулами:

$$\Delta KP_z = KP_{maxz} - KP_{фz},$$

$$Ур_{ф}(KP_z) = Ур_{min}(KP_z) + (\Delta KP_z) \times [(Ур_{max}(KP_z) - Ур_{min}(KP_z)) : (KP_{maxz} - KP_{minz})], (2)$$

где $Ур_{ф}(KP_z)$ – уровень фактического риска по z – му критерию,

$KP_{фz}$ – фактическое значение z – го критерия,

KP_{maxz} , KP_{minz} – максимальное и минимальное значение z – го критерия,

$Ур_{min}(KP_z)$ – минимальный уровень риска соответствующий целевому значению z – го критерия,

$Ур_{max}(KP_z)$ – максимальный уровень риска, соответствующий минимальному значению z – го критерия.

Общий уровень риска операционной деятельности предприятия на основе финансовой отчетности определяется с учетом значимости каждого частного критерия и уровня риска, связанного с ним, с помощью экспертного метода:

$$Ур_{обф} = \sum B_z \times Ур_z, \quad B_z = B_z : \sum B_z, (3)$$

где B_z – экспертная оценка значимости z - го критерия в баллах,

W_z – вес z - го критерия.

По аналогии определяется уровень риска операционной деятельности на основе учета качественных факторов.

$$Ур_{обкач} = \sum B_{кач} \times Ур_{кач}, \quad B_{кач} = B_{кач} : \sum B_{кач} (4)$$

Совокупный уровень риска бизнес – процесса операционной деятельности определяется по формуле:

$$Ур_{об} = W_{ф} \times Ур_{обф} + W_{кач} \times Ур_{обкач}, \quad W_{ф} + W_{кач} = 1 (5) \text{ где}$$

$W_{ф}$ – значимость рисков, определенных по финансовой отчетности,

$W_{кач}$ – значимость рисков, связанных с качественными факторами операционной деятельности.

Практический пример представлен в таблице 1 ниже.

Таблица 1 - Расчет уровня риска бизнес – процесса операционной деятельности на основе финансовой отчетности предприятия

Показатель	Значения показателей		Изменение, Δ	Фактическое
	минимальное	максимальное		
Критерии эффективности операционной деятельности				
Критерий эффективности производственной деятельности – норма валовой прибыли				
$P1 = ВПР/В$	0,15	0,45	0,3	0,2797
Уровень риска, $УРЭ1, \%$	70	10	60	
$\Delta УРЭ1 : \Delta P1$			200	
Уровень фактического риска, связанного с производством, %				44,6
Критерий эффективности продаж – рентабельность продаж по прибыли от продаж				
$P2 = ПРП/В$	0,03	0,2	0,17	0,057
Уровень риска,	80	20	60	

Показатель	Значения показателей		Изменение,	Фактическое
УРЭ2, %				
ΔУРЭ2 : ΔР2			352,9412	
Уровень фактического риска, связанного с основной деятельностью, %				70,47
Критерий эффективности активов – рентабельность активов по прибыли от продаж				
РЗ = ПРП/АК	0,035	0,9	0,865	0,0444
Уровень риска, УРЭ3, %	75	15	60	
ΔУРЭ3 : ΔР3			69,3642	
Уровень фактического риска, связанного с эффективностью активов, %				74,35
Критерии деловой активности				
Уровень использование основных средств (ОС)				
фондоотдача, Н1 = В/ОС	6	12	6	10
Уровень риска, УРН1, %	64	10	54	
ΔУРН1 : ΔН1			9	
Уровень фактического риска, связанного с интенсивностью (ОС), %				28
Продолжительность хранения запасов, дни				
Н2 = ЗАП : В × Трас	30	125	95	161,58
Уровень риска, УРН2, %	20	65	45	
ΔУРН2 : ΔН2			0,4737	
Уровень фактического риска, связанного с хранением запасов, %				82,33
Продолжительность расчетов с дебиторами				
Н3 = ДБЗ : В × Трас	45	90	45	138
Уровень риска, УРН3, %	15	50	35	
ΔУРН3 : ΔН3			0,7778	
Уровень фактического риска, связанного с дебиторами, %				87,33
Продолжительность расчетов с кредиторами, дни				
Н4 = КРЗ : В × Трас	35	95	60	138,67
Уровень риска, УРН4, %	10	50	40	
ΔУРН4 : ΔН4			0,6667	
Уровень фактического риска, связанного с кредиторами, %				79,11
Продолжительность операционного цикла, Т(ОЦ) = Т(ЗАП) + Т(ДБЗ), дни				
Н5 = Т(ОЦ)	75	215	140	299,58
Уровень риска, УРН5, %	17	58,72	41,72	
ΔУРН5 : ΔН5			0,298	
Уровень фактического риска, связанного с операционным циклом, %				83,92
Продолжительность финансового цикла, Т(ФЦ) = Т(ОЦ) – Т(КРЗ)				
Н6 = Т(ФЦ)	40	120	80	160,91
Уровень риска, УРН6, %	14,77	56,05	41,28	
ΔУРН6 : ΔН6			0,516	
Уровень фактического риска, связанного с финансовым циклом, %				77,16

Показатель	Значения показателей		Изменение,	Фактическое
Критерии ликвидности и платежеспособности				
Абсолютной ликвидности, ЛК1	0,01	0,25	0,24	0,091
Уровень риска ЛК1 %	40	5	35	
ΔУРЛК1 : ΔЛК1			145,8333	
Уровень фактич. риска, связанного с абсолютной ликвидностью, %				28,19
Критической ликвидности, ЛК2	0,05	1	0,95	0,5808
Уровень риска ЛК2 %	60	5	55	
ΔУРЛК2 : ΔЛК2			57,8947	
Уровень фактич-го риска, связанного с критической ликвидностью, %				29,27
Текущей ликвидности, ЛК3	1	2	1	1,1522
Уровень риска ЛК3 %	70	6	64	
ΔУРЛК3 : ΔЛК3			64	
Уровень фактического риска, связанного с текущей ликвидностью, %				60,26
Коэффициент обеспеченности оборотных активов, КЛ4	0,05	0,3	0,25	0,1319
Уровень риска ЛК4 %	60	10	50	
ΔУРЛК4 : ΔЛК4			200	
Уровень фактического риска, связанного с обеспеченностью оборотных активов собственными средствами, %				43,62

Источник: составлено авторами

Оценка риска по изложенной методике позволяет выявить недостатки в управлении ресурсами и источниками финансирования по каждому аспекту анализа и рассматривать альтернативные варианты достижения поставленных целей в конкретный период времени.

Например, цель бизнес - процесса снизить уровень ликвидности на следующий период времени. Возможные варианты снижения риска, связанного с ликвидностью и платежеспособностью основаны на учете взаимосвязи между относительными показателями ликвидности и текущими обязательствами. Это позволит определять заранее структуру оборотных активов, обеспечивающих необходимый уровень ликвидности и платежеспособности. Пример приведен в таблице 2.

Таблица 2 - Зависимость структуры оборотных активов от целевых установок показателей ликвидности

Показатель	Целевое значение	Вариант 1	Вариант 2	Вариант 3
Коэффициент текущей ликвидности	1,5	1,8	2	2,2
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,15	0,15	0,16	0,16
Коэффициент критической ликвидности	0,8	0,85	0,85	0,85
Абсолютные показатели, тыс. руб.				
Текущие обязательства	367564	367564	367564	367564
Оборотные активы,	551346	661615	735128	808641

Показатель	Целевое значение	Вариант 1	Вариант 2	Вариант 3
В том числе				
Денежные средства	55135	55135	58810	58810
Дебиторская задолженность	238917	257295	253619	253619
Запасы и затраты	257294	349185	422699	496212
Собственные оборотные средства	183782	294051	367564	441077
Доля составляющей в оборотных активах				
Денежные средства	0,1	0,0833	0,08	0,0727
Дебиторская задолженность	0,4333	0,3889	0,345	0,3136
Запасы и затраты	0,4667	0,5278	0,575	0,6136
Собственных оборотных средств	0,3333	0,4444	0,5	0,5455

Источник: Составлено авторами

Расчетные данные таблицы 2 наглядно показывают динамику изменения структуры оборотных активов в зависимости от динамики изменения целевых установок показателей ликвидности. При постоянстве текущих обязательств, но при росте целевого значения коэффициента текущей ликвидности увеличивается доля запасов и затрат, но снижается доля денежных средств и дебиторской задолженности, а также увеличиваются объемы собственных оборотных средств и степень обеспеченности оборотных активов собственными средствами. При целевых установках коэффициента текущей ликвидности 2 и 2,2 запасы в оборотных активах составляют соответственно 57,5 % и 61,36 %, а оборотные активы обеспечены собственными средствами соответственно на 50 % и 54,55 %.

Для поддержания текущей ликвидности на нормативном уровне доля запасов в оборотных активах должна быть на уровне 60 %.

Если частная цель бизнес – процесса – повысить уровень деловой активности, то при формировании моделей, соответствующих этой цели следует учитывать необходимое условие снижения уровня риска, связанного с деловой активностью - превышение темпов роста выручки от продаж над темпами роста ресурсов и источников их финансирования. На основе этого условия и возможностей предприятия наращивать темпы продаж целесообразно рассматривать альтернативные варианты деловой активности, обеспечивающие необходимый уровень ликвидности и платежеспособности предприятия.

Оценка риска с помощью соотношений (1) - (5) позволяет выявить недостатки в управлении ресурсами и источниками финансирования по каждому частному критерию, выявить факторы, способствующие повышению уровня риска, установить своевременно причины их изменения и рассмотреть альтернативные варианты достижения поставленных целей в конкретный период времени.

Своевременно и объективно проведенный факторный анализ позволит не только выявить недостатки, но и принять конкретные меры по снижению негативных последствий.

Литература

1. Васильева Л.С., Петровская М.В. Анализ финансовой отчетности, Учебное пособие для студентов, обучающихся по направлению «Экономика» / Москва, 2019
2. Мельник М.В. Формирование системы показателей для информационного обеспечения управления устойчивым развитием экономического субъект // Учет. Анализ. Аудит. 2015. № 1. С. 34-44

Анализ бухгалтерской финансовой отчетности для принятия управленческих решений

Печалов Михаил Дмитриевич

студент 3-го курса направления

«Экономика»

Профиль «Бухгалтерский учет и аудит»

Экономический факультет

Российский Университет Дружбы Народов

Россия

Аннотация. В статье рассматриваются степень влияния бухгалтерской финансовой отчетности на принятие управленческих решений.

Ключевые слова: бухгалтерская финансовая отчетность, управленческие решения, прибыль, убытки.

Analysis of financial statements for management decision – making

Pechalov Mikhail Dmitrievich

A third-year student in Economics

Specialization Accounting and audit

Faculty of Economics

Peoples' Friendship University of Russia

Russia

Abstract. The article considers the degree of influence of financial statements on management decision - making.

Keywords: accounting financial statements, management decisions, profit, loss.

Любая коммерческая организация ставит в приоритет поднятие собственных финансовых показателей, которые помогут ей в будущем занимать более выгодное положение на рынке, который в свою очередь всегда был, есть и будет насыщен конкурентоспособными организациями.

Каждая организация всегда стремится как минимум к улучшению двух глобальных показателей. Данными показателями являются:

- Издержки, которые, как бы то ни было, организация все время хочет снизить, что порой бывает не только не просто, а порой попросту невозможно;

- Выручка, которая в свою очередь имеет обратную тенденция с издержками и все время организация стремится ее увеличить, что всегда бывает очень непросто.

При грамотном воздействии на факторы производства, продаж, предоставления услуг, наши показатели, которые мы так стремимся нарастить или же наоборот снизить, со временем улучшаться в нужную нам сторону.

Однако несмотря на эти показатели основной целью предприятия при его создании или же развитии, все-таки является обеспечение стабильной финансовой устойчивости в работе предприятия, а также получении прибыли. Для того, чтобы организации добилась успеха в данных аспектах ее руководителям необходимо правильно выработать тактику, а также стратегию хозяйствования. Данные аспекты должны, как правило, основываться на грамотном анализе финансового состояния предприятия.

Именно поэтому все управленческие решения, которые принимаются руководителями организации, ее советом директоров, основанные на финансовой отчетности так важны, и считаются одним из самых важных конкурентоспособных преимуществ в условиях современной рыночной экономики. Современная рыночная экономика устанавливает очень суровые рамки, потому что конкурентная среда очень изменчива, предпочтения потребителя меняются чуть ли не каждый день, а любые нововведения, связанные с законодательством всегда, осложняют так или иначе жизнь предприятию.

Самым важным и ключевым элементом при принятии решения о том, какие тактические программы с наибольшей вероятностью будут эффективны является

финансовый анализ. Финансовый анализ также оказывает огромное влияние на принятие новых стратегических решений. Для успешного управления организации в современных условиях руководству предприятия просто необходимо сделать систему бухгалтерского учета инструментом стратегического управления, способными принести максимальную пользу и обеспечить успех в конкурентной борьбе.

Для того, чтобы продолжить дальнейшее рассмотрение темы, необходимо дать определение, из чего состоит бухгалтерская отчетность. По определению, данному в главе 3 ПБУ 4/99 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» можно утверждать на законодательном уровне, что бухгалтерская отчетность состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о прибылях и убытках;
- приложения;
- пояснительной записки.[1]

Каждый из перечисленных пунктов наитеснейшим образом связан друг с другом, и только в совокупности, все перечисленные пункты могут дать полную, обоснованную, достоверную картину о финансовом состоянии предприятия.

Однако для того, чтобы собранная информация давала четкую и понятную картину, она должна соответствовать пункту 6 прописанному в главе 3 ПБУ 4/99, которое было упомянуто ранее. Данный пункт гласит, что бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Достоверной и полной считается бухгалтерская отчетность, сформированная исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету.

Если бухгалтерская отчетность полностью соответствует требованиям, тогда любые грамотно принятые управленческие решения будут иметь успех.

Самое важное значение, безусловно, имеет анализ и оценка финансовых результатов предприятия, он позволяет принимать самые важные управленческие решения и прогнозировать, а также планировать будущие прибыли и убытки, что позволит организации более продуманно и прагматично выступать в качестве конкурентоспособного субъекта на рынке.

Информация, полученная в результате анализа, и выводы на ее основе принимаются при прогнозе прибыли в той мере, в какой любая оценка должна основываться на опыте настоящего и прошлого.

Все данные которые получены на основе текущей бухгалтерской финансовой отчетности позволяют видеть управленческому персоналу малейшие склонности к изменениям в производительности организации, также заметить тенденции, выявить соответствующие резервы и ресурсы, которые могут и должны быть использованы в дальнейшей сфере деятельности предприятия, и будут направлены на оптимизацию прибыли предприятия. Финансовое планирование строится на понимании и прогнозировании финансового будущего предприятия, понимании цели на текущую и долговременную перспективу.

Как правило, оценка будущей деятельности предприятия выражается в бизнес-плане, составной частью которого являются прогноз движения денежных средств, прогнозный отчет о прибылях и убытках и прогнозный баланс. Они представляют планы руководства и финансового состояния предприятия в цифровом выражении.

Невозможно спрогнозировать прибыль без учета сложившихся финансовых условий организации, а также без оценки ее финансового состояния. При этом самым важным могут являться любые детали, например, то, насколько эффективно организация распоряжается своими активами, то насколько финансирование деятельности предприятия зависит от заемных средств, а также какие источники финансирования предполагают дальнейшее развитие деятельности предприятия. Не будем также забывать и о том, является ли необходимостью организации наращивать активы.

Руководство должно оценить, не слишком ли рискованная структура капитала, не ограничивает ли она свободу действия с позиции обременения непосильными процентами, не влияет ли на самостоятельную активную позицию руководства, не приведет ли предполагаемая структура капитала либо размеры инвестиций к недостаточной платежеспособности в прогнозируемом или ближайшем к нему периоде, явится ли это сдерживающим фактором в проведении активной деятельности.

Должны быть также проанализированы и учтены внешние условия, способные оказать влияние на финансовый результат деятельности предприятия: сохраняется ли рынок продукции, есть ли положительные тенденции его развития; нет ли рядом конкурентов, способных уменьшить влияние предприятия на рынке либо существенно повлиять на ценообразование; ожидаются ли изменения в налоговом законодательстве и т.д.[2]

Финансовая информация связана с анализом двунаправленной связью: с одной стороны, анализ получает данные из экономической информации предприятия, которая является исходной точкой проведения анализа, а с другой стороны, что более важно, в результате проведенного анализа возникает информация нового качества, используемая руководством или собственниками предприятия при принятии управленческих решений и планировании дальнейшей деятельности хозяйствующего субъекта.

Анализ бухгалтерской финансовой отчетности представляет собой процесс оценки прошлого и текущего финансового состояния, и результатов деятельности предприятия. При этом главной целью анализа финансовой отчетности является прогнозирование будущего состояния предприятия на основе тенденций, выявленных в результате анализа прошлого и текущего состояний.

Какие бы цели и задачи организация не ставила перед собой перед началом нового отчетного периода, или же в разгаре самого этого отчетного периода, бухгалтерская финансовая отчетность всегда может стать незаменимым инструментом для выявления проблем управления финансово-хозяйственной деятельности, может служить для оценки аппарата управления, а также напрямую помогать этому аппарату для внесения корректирующих действий в деятельность организации, для улучшения деятельности предприятия.

Бухгалтерская отчетность, по сути, все больше отходит от своих традиционных обязанностей из средства учета и контроля, к самому важному инструменту ведения хозяйственной деятельности. Однако, качество и надежность собираемой информации, по-прежнему является одними из самых важных критериев от которых зависит эффективность деятельности организации.

Таким образом, в системе экономической информации бухгалтерская отчетность является одним из важнейших инструментов управления, содержащих синтезированную и обобщенную информацию, а также основой объективной оценки хозяйственной деятельности предприятия, базой текущего и перспективного планирования, действенным инструментом для принятия управленческих решений.

Список литературы

1. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99): приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010)
2. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
3. Портал Финанализ Анализ бухгалтерской отчетности 2017 г. [Электронный ресурс] // Анализ отчета о прибылях и убытках.: сайт – URL: <http://www.finanaliz.ru/analiz-buhgalterskoi-otchetnosti/>

Аудиторские процедуры, обеспечивающие решение о принятии на обслуживание клиента

Протасова Ольга Николаевна
старший преподаватель кафедры
бухгалтерского учета, аудита и статистики
Экономический факультет
Российский университет дружбы народов
Россия

***Аннотация.** В статье раскрываются актуальные вопросы формирования взаимоотношений между аудитором и аудируемым лицом на основании положений МСА. Рассматриваются основные задачи аудитора решаемые на начальном этапе подготовки к аудиторской проверке, выявляются основные проблемы ее предварительного планирования.*

***Ключевые слова.** Аудит, МСА, аудиторская проверка, договор на проведение аудита, планирование.*

Audit procedures to ensure the decision on acceptance for customer service

Protasova Olga Nikolaevna
senior lecturer
accounting, auditing, and statistics
Faculty of Economics
Peoples ' Friendship University of Russia
Russia

***Abstract.** The article deals with topical issues of the relationship between the auditor and the audited entity on the basis of the provisions of the ISA. The main tasks of the auditor solved at the initial stage of preparation for audit are considered, the main problems of its preliminary planning are revealed.*

***Keywords:** Audit, ISA, audit, contract for audit, planning.*

Значение аудита в экономике и его место в рыночных отношениях определено тем, что, официально сформированным мнением в аудиторском заключении о проаудированной бухгалтерской (финансовой) отчетности пользуется обширный круг юридических и физических лиц, потенциальных инвесторов. Но не смотря на то что, что в России аудит существует достаточно длительный срок, многие представители бизнес-сообщества, акционеры и иные пользователи не считают нужным интересоваться мнением аудитора. С повышением публичности бухгалтерской (финансовой) отчетности в нашей стране ознакомиться с нею заинтересованным лицам не составляет особого труда, однако, как отмечает профессор А.Д. Шеремет, «хотелось бы, чтобы ... выводы о достоверности отчетности делал профессионал-аудитор» [7]. Работа аудитора в конечном итоге, как отмечает профессор Баранов П., должна быть социально ответственной. При этом для достижения этой цели необходима некая просветительская работа в обществе о целях и задачах аудита для «гармонизации ожиданий общества и реалий современного аудита» [6].

Принятые в нашей стране МСА позволяют подходить с одинаковых позиций к аудиту в разных странах, в организациях различных областей бизнеса. Соглашаясь с мнением С.А.Касьяновой[5], В.В.Аркаути [3] и других ученых, что МСА не такое уж новшество для России, тем не менее рассмотрим вопросы организации начального этапа аудита с позиции ныне действующих международных стандартов аудита.

В соответствии с положениями «Об аудиторской деятельности» [2] аудиторские проверки подразделяются на обязательные и инициативные. В настоящее время обязательный аудит охватывает довольно широкий спектр хозяйствующих субъектов от малого до крупного бизнеса.

Отметим, что независимо от того какой вид аудита предстояло выполнять аудитору подходы к его организации идентичны. Взаимоотношения между аудируемым лицом и аудитором формируются на стадии подготовки аудитора к принятию на обслуживание нового клиента или принятия решения о продолжении сотрудничества.

Получив предложение на проведение аудиторской проверки аудитор руководствуется принципами и процедурами, регулирующими порядок решения вопроса о принятии на обслуживание нового клиента или продолжения сотрудничества с уже существующим клиентом. Разрабатывая внутрифирменное Положение «Принятие на обслуживание клиента» аудиторские компании в первую очередь учитывают рекомендации Международных стандартов контроля качества [1] (далее МСКК 1), а так же требования других руководящих документов.

Цель аудиторской организации на данном этапе работ состоит в том, чтобы внедрить и поддерживать систему контроля качества, позволяющую получить разумную уверенность в том, что:

- аудиторская организация и ее персонал соблюдают профессиональные стандарты и применимые правовые и нормативные требования;
- заключения и отчеты, выпущенные организацией или руководителями заданий, носят надлежащий характер в конкретных обстоятельствах.

В соответствии с МСКК 1 для принятия решения о заключении договора с потенциальным клиентом аудитору необходимо применить «теорию знания отрасли», т.е. оценить собственные возможности (компетентность) для выполнения задания, в том числе знания и опыт сотрудников, их достаточное количество для формирования команды, возможность привлечения экспертов и т.д. Компетентностный подход к оценке персонала аудиторской компании позволяет организовать качественное и эффективное выполнение сотрудниками аудиторского задания. В теории управления персоналом различают три уровня компетенций, как представлено на рисунке 1.

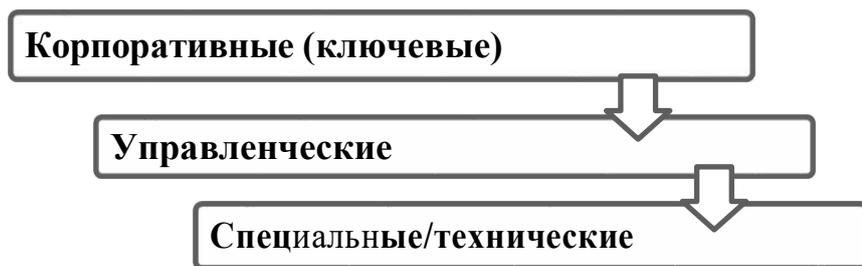


Рисунок 1 - Уровни компетенций персонала фирмы

Корпоративные компетенции могут быть оценены применительно к любой должности сотрудников аудиторской компании, т.к. оценивают способность выполнения основной миссии организации и должны быть направлены на поддержание репутации как фирмы в целом, так и отдельных ее сотрудников.

Управленческие компетенции - компетенции оценивающие совокупность умений, навыков и личностных качеств руководителей разных уровней.

Специальные (технические) компетенции отражают специальные, иными словами, профессиональные знания, умения и навыки, необходимые сотруднику для выполнения своих должностных обязанностей.

Немаловажна и следующая позиция оценки - способность соблюдать этические требования, как и в момент принятия задания, так и в течение всей работы с клиентом. Кодекс профессиональной этики раскрывает угрозы нарушения основных принципов этики и угрозы потери независимости, с которыми должен быть ознакомлен каждый сотрудник аудиторской фирмы [4]. Далее следует отметить взаимосвязь требований МСКК1 и МСА 220 с точки зрения соблюдения этики и независимости. Если раскрытие этических требований не требует особого раскрытия, т.к. они всегда соблюдалась российскими аудиторами. То соблюдению независимости стоит уделить некоторое внимание, не смотря на то что эти требования так же знакомы аудиторам.

Изучая позиции независимости аудитора в отношении потенциального клиента следует обратить внимание на несколько позиций:

1. независимость аудиторской организации
2. независимость руководства аудиторской организации
3. независимость руководителя аудиторской группы
4. независимость членов аудиторской группы.

Используя стандартные аудиторские процедуры, как запрос и обследование, аудитор должен получить максимально возможное количество доказательств положительной репутации потенциального клиента. Информация получается от предыдущего аудитора (если аудит проводится не впервые), от третьих лиц, связанных с исследуемой организацией или из открытых информационных источников.

Все процедуры должны иметь цель рассмотреть и оценить может ли выбор потенциального клиента привести к возникновению угроз нарушения основных принципов этики, положений кодекса этики?

В заключение следует отметить, что работы аудитора и выполненные процедуры можно отнести к процедурам предварительного планирования. На рассмотренном нами этапе принятия на обслуживание клиента аудитор оценивает репутацию аудируемого лица, объем бизнеса, предпринимательский риск и основные проблемные моменты учета. А также собственный потенциал для проведения качественной работы и формирует независимую аудиторскую команду.

Список литературы

1. Международный стандарт контроля качества 1 «Контроль качества в аудиторских организациях проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг»
2. Федеральный закон от 24.12.2008 №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (с изменениями) <http://www.consultant.ru>, дата доступа 05.02.2018
3. Аркаути В.В., Дряева А.З., Наниева Т.А. Аудиторская деятельность в России, с стандартизация в соответствии с международными стандартами аудита (МСА) и ее роль в системе финансового контроля // Журнал АУДИТ, 2016, № 9, С.7-10
4. Аудит: теория и практика, Карагод В.С., и др, Учебник для вузов / Москва, 2012. Сер.61 Бакалавр и магистр. Академический курс (2-е изд., пер. и доп)
5. Касьянова С.А. Роль международных стандартов аудита на современном этапе развития российской экономики/ Актуальные направления научных исследований: от теории к практике. 2016. № 2-2 (8). С. 169-172.
6. Теория вдохновенного доверия или социальная ответственность аудитора : коллектив.монография / Т. Лимперг, П. П. Баранов [и др.]. – Москва: Аудитор, 2017. - 191 с.
7. Шеремет А.Д., Некоторые проблемы развития аудита в России, Аудитор, №1, 2017, стр. 4-8

Теоретические основы формирования себестоимости в промышленности

Руденко Анастасия Владимировна

Студентка 4-го курса направления

«Экономика»

Профиль «Бухгалтерский учет и аудит»

Экономический факультет

Российский Университет Дружбы Народов

Россия

Аннотация: В данной статье рассмотрены теоретические аспекты себестоимости продукции. Более детально было рассмотрено понятие себестоимости, а также применение данного экономического показателя. Рассмотрены основные факторы снижения себестоимости. В заключении работы была дана характеристика состояния себестоимости на промышленных предприятиях на сегодняшний день.

Ключевые слова: себестоимость, факторы себестоимости, снижение себестоимости.

Theoretical basis of cost formation in industry

Rudenko Anastassiya Vladimirovna

A fourth-year student in Economics

Specialization Accounting and audit

Faculty of Economics

Peoples' Friendship University Of Russia

Russia

Abstract: *This article discusses the theoretical aspects of the cost of production. The concept of cost, as well as the application of this economic indicator was considered in more detail. The main factors of cost reduction are considered. In the conclusion of the work was given a description of the state of the cost of industrial enterprises today.*

Key words: *cost of sales, cost factors, cost reduction.*

Термин «себестоимость» зародился в капиталистической экономике конца XV в. В отечественной же практике этот термин получил признание и закрепился в нормативных документах благодаря трудам выдающегося российского бухгалтера А. П. Рудановского. Понятие «себестоимости» появилось в 1912 г. в работах А.П. Рудановского, М. П. Тер-Давыдова, М. Ф. фон Дитмара [2].

В бухгалтерском учете себестоимость – это стоимостная оценка ресурсов, использованных в процессе достижения определенных целей. Предприятие должно самостоятельно определять перечень расходов, которые включают в себестоимость продукции (работ, услуг) как элемент учетной политики, основываясь на экономической сущности понесенных расходов и общих принципах бухгалтерского учета и требований к организации его ведения.

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов при их изготовлении самой организацией определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов. Учет и формирование затрат на производство материально-производственных запасов осуществляется организацией в порядке, установленном для определения себестоимости соответствующих видов продукции [1].

Управление себестоимостью на предприятии требует своевременного выявления имеющихся резервов и следующего действенного координирования различных сторон хозяйственной деятельности предприятия.

Себестоимость как экономический показатель используют для:

- оценки уровня хозяйствования предприятия и его структурных подразделений;
- контроля за эффективностью потраченных ресурсов;
- определения экономической эффективности инвестиционной и инновационной деятельности, внедрение мероприятий по обеспечению более эффективного процесса хозяйствования;
- разработки и установления цен на продукцию (работы, товары и услуги);
- определения экономической целесообразности и выгодности осуществления предпринимательской деятельности по разным объектам хозяйствования.

Итак, рассматривая себестоимость, необходимо учитывать подчиненность конкретным целям: определение затрат, связанных с производством продукции, формирование цены, прогнозирование и определение конечного результата деятельности.

Повышение роли и значения показателя себестоимости в управлении предприятием, в оценке деятельности и стимулировании коллектива предприятия предусматривает классификацию этого показателя, по определенным характерным признакам.

Основными причинами невыполнения отдельными предприятиями заданий по снижению себестоимости является превышение установленных норм расхода материальных и топливно-энергетических ресурсов, невыполнение заданий по росту производительности труда; неритмичная работа, значительные потери рабочего времени; низкий уровень организации труда и производства.

Неритмичная работа предприятий, связанная с перебоями в снабжении основными видами сырья и материалов, нарушение режимов работы технологического оборудования, его простой также обуславливают значительные перерасхода средства на содержание и эксплуатацию оборудования и себестоимости в целом.

Общее снижение отдельного вида затрат является результатом действия многих причин. В связи с этим при расчетах влияния каждого технико-экономического фактора используются показатели экономии средств, заработной платы и других расходов, связанных с влиянием только конкретного фактора. Существуют факторы и резервы удешевления себестоимости продукции. При экономических исследованиях под факторами принято считать условия, необходимые для совершения хозяйственных процессов, а также причины, оказывающие влияние на их результаты.

Под резервами снижения себестоимости продукции следует понимать объективную возможность ее удешевления в результате управления факторами использования производственных ресурсов: опережающее сверхплановый прирост производительности труда по сравнению с приростом средней заработной платы; эффективное использование средств производства на основе достижений НТП, передового опыта и соблюдения режима экономии.

Под факторами снижения себестоимости продукции принято понимать средства и способы использования имеющихся резервов. При обобщении резервов снижения себестоимости продукции необходимо учитывать факторы повышения эффективности использования производственных ресурсов и их экономного расходования. Для чего все многообразие факторов целесообразно свести к следующим источникам резервов, как: рост производительности труда, повышение эффективности использования средств производства, экономный расход средств на оплату труда, средств производства.[4]

Таким образом, на сегодняшний день состояние большинства промышленных предприятий определяется как критическое, а процесс хозяйствования в таких условиях рассматривается как период трансформации в рыночную экономику. Первооснову состояния деятельности предприятия составляет себестоимости, поэтому достоверная учетная и аналитическая информация о состоянии производственных затрат, сформированная в единое информационное пространство, является основой для подготовки и принятия реальных управленческих решений на всех уровнях управления производством.[5] Создание единого информационного пространства различным потребителям (менеджерам, аналитикам, работникам бухгалтерской службы, контролерам) даст возможность оперативно, быстро и надежно получить данные о деятельности предприятия на всех стадиях технологического процесса, что значительно улучшит возможность принятия действенных управленческих решений и их приближенность к современным условиям функционирования предприятий.

Возрастает роль контрольной функции за достоверностью информации и своевременностью ее поступления к потребителю для обеспечения оперативного управления всеми сферами производства. Таким образом, системный подход при решении управленческих вопросов в процессе формирования себестоимости позволит использовать все имеющиеся резервы производства для улучшения эффективности его деятельности[3].

Список литературы

1. Приказ Минфина России от 09.06.2001 N 44н (ред. от 16.05.2016) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01"
2. Бутынец Ф.Ф. Теория бухгалтерского учета: учебник для студентов вузов специальности «Учет и аудит» / Изд. 2-е, доп. и перераб. – Воронеж: РУТА, 2016. – 640 с.
3. Еськов А. Совершенствование системы учета и распределения затрат на промышленных предприятиях // Персонал. - 2016. - №10. - С. 19 - 21.
4. Иваненко В. В. Управление эффективностью использования ресурсов производства: Науч. изд. / В. В. Иваненко. - М.: ЮНИТИ, 2015. - 367с.
5. Микитюк Л. Некоторые аспекты системного подхода к изучению затрат // Экономист. - 2016. - №4. - С. 16 - 19.

Внедрение МСФО ОС в лесные хозяйства Кыргызской Республики

Рысбаева А.К., к.э.н., доцент
Кыргызский национальный университет им. Ж. Баласагына,
cholpon_66@mail.ru
Кересова М.К., к.э.н., доцент
Кыргызский национальный университет им. Ж. Баласагына,
зам. декана по междуна. связям и инновациям
г. Бишкек, Кыргызстан

***Аннотация.** Сделан акцент на анализе действующей системы финансовой отчетности лесного хозяйства. Рассмотрены проблемы внедрения МСФО в лесной сектор экономики Кыргызской Республики (КР), что не позволяет принимать эффективные решения в системе государственного управления лесами. Речь идет о недооценки учета стоимости лесных ресурсов в финансовой отчетности лесных хозяйств, низком уровне затрат на их защиту и сохранение.*

***Ключевые слова:** лесное хозяйство (ЛХ), бухгалтер, финансовая отчетность (ф/о), активы, доходы, затраты, биологические активы.*

Introduction of IFRS OS in forestry of the Kyrgyz Republic

Rysbaeva A.K., Ph.D in Economics Science
J. Balasagyn Kyrgyz National University
cholpon_66@mail.ru
Keresova M.K., Ph.D in Economics Science
J. Balasagyn Kyrgyz National University
Bishkek, Kyrgyz Republic

***Annotation.** The emphasis is placed on the analysis of the current system of financial reporting of forestry. The problems of implementation of IFRS in the forest sector of the economy of the Kyrgyz Republic (KR), which does not allow to make effective decisions in the system of state forest management. It is a question of underestimation of accounting of cost of forest resources in the financial statements of forestry, low level of costs of their protection and preservation.*

***Keywords:** forestry, accounting, financial reporting (f/r), assets, income, costs, biological assets.*

Лесной фонд входит в перечень стратегических объектов КР. В связи с этим исследования связанные с сохранением и воспроизводством лесов являются актуальными. Управления госфинансами КР реформируется для повышения ее результативности, подотчетности и прозрачности. Отсутствие оценки и заниженная стоимость природных благ приводит к ошибочному занижению выгод от их сохранения. В результате при сопоставлении различных вариантов развития регионов вариант с сохранением природы проигрывает при сравнении с традиционными экономическими решениями, которые дают легко оцениваемые выгоды. Частью финансовых реформ КР с 2008 г. стало внедрение МСФО ОС в систему государственного бухгалтерского учета. В Законе КР «О бухгалтерском учете» [1] установлено:

- единой методологией ведения бухгалтерского учета и ф/о, применяемой на территории КР для субъектов публичного интереса, независимо от формы собственности, являются МСФО;
- единой методологической основой ведения бухгалтерского учета и ф/о, применяемой бюджетными учреждениями в КР, являются МСФО ОС, разрабатываемые Советом по МСФО ОС при МФБ (статья 1, п.2-1).

Совет по МСФО ОС (2015) утверждает, что ф/о госорганов предоставляет информацию, которая должна служить основой для принятия эффективных финансовых решений и обеспечения их ответственности перед общественностью [3; 4; 5].

Главной целью МСФО в ЛХ является унификация методов, используемых для регистрации, измерения, идентификации и отражения в ф/о фактов хозяйственной деятельности, связанных с ЛХ.

ЛХ - отрасль материального производства, в функции которой входят изучение и учет лесов, их охрана, защита и воспроизводство, регулирование лесопользования, контроль за использованием лесных ресурсов[11]. Основными НПА по бухучету в КР являются следующие, табл. 1.

Таблица 1. Виды нормативных документов

№	Виды нормативных документов
1	<ul style="list-style-type: none"> • Закон КР «О бухгалтерском учете»[1]. • МСФО(International Accounting Standards Board (IASB), Лондон. • МСФО ОС. Комитет по проблемам общественного сектора, при Международной Федерации Бухгалтеров. • Международный Стандарт Финансовой Отчетности (IFRS) для предприятий МСБ, Фондом Комитета по МСФО в Лондоне. • Налоговый Кодекс КР. • Положение по ведению бухучета и ф/о в секторе госуправления [2].
2	Лесной кодекс КР[9].
3	<ul style="list-style-type: none"> • Правила ведения бухучета и отчетности субъектов МП [10]. • Методические рекомендации, инструкции, комментарии, приказы Министерства КР [2], ГАООСЛХ.
4	<p>Рабочие документы по бухучету ЛХ:</p> <ul style="list-style-type: none"> • документы по учетной политике ЛХ; • формы первичных учетных документов; • графики документооборота; план счетов бухучета; формы отчетности ЛХ.

По состоянию на 2011 г. опубликовано 31 МСФО ОС и отдельный стандарт ф/о, сформированный по кассовому методу, рассматривающий отдельные для общественного сектора вопросы, относятся МСФО ОС 21-24.

В анализируемых ЛХ не разработана учетная политика исходя из норм МСФО ОС. Принципы бухучета, положения и методы МСФО ОС в ЛХ реального применения не получили, есть только намерения к их применению. Современное состояние ф/о и бухучета ЛХ КР не отвечают критериям (существенности, полного раскрытия и полезности) и требованиям ф/о по МСФО, т.е. служит только в целях контроля за целевым использованием бюджетных и внебюджетных средств.

Практика формирования показателей ф/о ЛХ не позволяет прогнозировать движение денежных потоков, их эквивалентов в будущем, а также распределение потоков во времени. ЛХ не составляют такой важный ф/о, как отчет, о движении денежных средств, в соответствии с МСФО.

Общественная доступность к финансовой информации ЛХ совершенно низкая, не способствует прозрачности экономики страны. Отсутствует программа информирования общественности информацией о состоянии общественного сектора в разрезе ЛХ. (на микроуровне). Качество ф/о ЛХ и качество аудита лесной отрасли неэффективно[6].

Существующие походы к формированию бухучета и отчетности ЛХ не предоставляет полную и надежную картину о финансовом положении субъекта и создает условия для развития коррупционных рисков в лесной отрасли. Структура доходов и расходов отражают низкий уровень обеспеченности финансовыми ресурсами деятельность ЛХ [7, с. 53-54; 8, с. 67-70]. Открытыми остаются вопросы оценки и учета леса. Многие неопределенности связаны с учетом доходов лесных угодий предоставляемых в аренду, определением арендной платы. Все это создает условия роста коррупции.

В балансе ЛХ не отражаются биологические активы и продукция от лесохозяйственной деятельности. Для этих целей нет указаний по группировки биологических активов и продукции лесохозяйственной деятельности для целей бухучета. Отсутствует порядок признания и оценки справедливой стоимости биологических активов и продукции лесохозяйственной деятельности.

Согласно МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» является установление порядка учета и раскрытия информации применительно к сельскохозяйственной деятельности, биологические активы – это живущие животные и растения.

Применительно к ЛХ биологический актив – это искусственно выращенное дерево, которое продуцирует (растет) – «живое» дерево. Следовательно, группа биологических активов – это искусственно созданные лесные насаждения. Следует подчеркнуть, что естественно возобновляемые лесные участки не являются биологическим активом даже при содействии естественному лесовосстановлению.

Имущественное положение практически большинства ЛХ по данным баланса практически не изменилось. Практически 90 % всех активов представлено административным зданием. На низком уровне обеспеченность ЛХ техническими средствами защиты, совершенно не выделяются средства для обеспечения личной безопасности лесников и т.д. Отсутствие *производственных* фондов у анализируемых ЛХ, создает условия для развития коррупционных рисков в ЛХ.

По мнению Дементьевой С. Я., «предприятиям ЛХ нельзя сокращать затраты на расходы, связанные с охраной и обработкой леса» [11].

Сегодня ЛХ обеспечены лишь по 3 статьям расходов - это зарплата, социальные отчисления и коммунальные. При этом зарплата работников ЛХ с учетом всех надбавок ниже среднестатистического уровня по КР. Результаты анализа необходимо использовать при разработке способов учета выгод и функций получаемых от использования лесной экосистемы.

Соответствие результатов международному уровню. Учитывая международный опыт можно отметить, что уровень производственных затрат ЛХ 2,5 – 3 раза ниже, чем в развитых странах. Недофинансирование лесной отрасли привело к тому, что ЛХ и природные парки КР практически не проводят научные исследования обязательные для таких организаций.

Несмотря на некоторое усовершенствование статистической отчетности КР (последние 2-3 года), действующая ф/о не дает информацию об эколого-экономических выгодах ЛХ. Статистическая отчетность имеет несколько другие цели и задачи. Кроме этого она должна основываться на данных бухучета.

По данным формы ЛХ 10 финансирование на лесокультурные работы за 2015-2017 г.г. не выделялось. Производственные планы за 2015-2016 г.г. по ЛХ не выполняются по лесохозяйственным работам. Это рубки улучшения, строительство дорог лесохозяйственного назначения, биотехнические мероприятия; лесокультурные мероприятия (закладка, уход маточных и лесосеменных плантаций прошлых лет); противопожарные мероприятия (содержание лошадей, ремонт противопожарных мостов, содержание химических средств и другие), работы по лесозащитному лесоразведению и другие.

Недофинансирование ЛХ в разрезе лесокультурных и противопожарных работ стало покрываться за счет «неофициального» привлечения трудовых ресурсов из числаместного населения и оплаты их труда, не учтенной лесопродукцией и «неофициальной» рубкой леса.

Способы учета и отражение финансовых показателей ЛХ имеют большой разрыв между существующими принципами формирования ф/о и МСФООС. В качестве примера можно рассмотреть следующую ситуацию, которая характерна для ЛХ КР. В среднем около 30-50 % дебиторской задолженности ЛХ относится просроченной подряд уже несколько лет. Резерв на безнадежные долги не создается (форма 1, строка 110), просроченная дебиторская задолженность не списывается. По правилам МСФО, дебиторская задолженность должна переоцениваться. Просроченная дебиторская ЛХ задолженность уже несколько лет не может признаваться в качестве актива. Налицо не соблюдение принципа надежности ф/о.

Учет, оценка и контроль трансформации биологического актива является частью функции управления. При этом следует подчеркнуть, что биологическая трансформация имеет место только в лесоводстве. Главной особенностью ЛХ является длительный период выращивания лесов.

Управление содействует биологической трансформации путем расширения и стабилизации условий для успешного прохождения этого процесса (обеспечение достаточного уровня питательных веществ, влажности земли, температуры, стерильности, плодородия, света) и предполагает использование как естественного, так и искусственного лесовосстановления (выращивание посадочного материала в питомниках).

По мнению Колесникова С.И. биологическая трансформация это процесс роста, продуцирования, размножения, и вырождения [12].

По нашему мнению, конечной продукцией ЛХ следует относить искусственно выращенный лес как угоды. Для формирования леса как угоды (конечной продукции ЛХ) требуется длительный период времени – 50-150 и более лет. Это вызывает существенные затруднения в регистрации, измерении, идентификации биологических активов и отражение в ф/офактов хозяйственной жизни. Бухучет конечной деятельности ЛХ требует отдельного исследования и не является предметом данной статьи.

Организации следует признавать биологический актив в случаях: данная организация контролирует актив в результате прошлых событий; существует высокая вероятность получения ЛХ будущих экономических выгод, связанных с данным активом; справедливую стоимость или фактическую стоимость актива можно надежно оценить.

При прекращении процессов жизнедеятельности данный биологический актив перестает быть элементом биологических активов и признается как отдельный актив. Например, при вырубке деревьев перестают быть биологическим активом, а полученная древесина признается как отдельный актив. Биологический актив принимается к бухучету по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу, за исключением случаев, когда справедливая стоимость не поддается оценке. Согласно МСФО 41, справедливая стоимость – это сумма, на которую может быть обменян актив, или исполнено обязательство, в результате осуществления сделки между хорошо осведомленными, независимыми сторонами, желающими совершить такую сделку. Справедливая стоимость – это возможная цена продажи соответствующего актива.

Бухгалтера ЛХ слабо владеют знаниями в области МСФО. Необходимо устойчивая политическая поддержка процесса внедрения МСФО ОС.

Выводы:

1. В ЛХ не утверждена учетная политика, реального применения МСФО ОС на практике отсутствует.

2. Учет и отчетность ЛХ слишком громоздкая и объемная. Помимо ф/ообщего назначения, бухгалтерия ЛХ обязана предоставлять: многочисленные приложения по каждой форме ф/о, многочисленные приложения к пояснительной записке, саму отчетность по форме ЛХ, а также многочисленные приложения и справки к отчетности ЛХ.

3. Параллельный учет, который ведется ЛХ, не обеспечивает полной и надежной информацией пользователей о результатах деятельности и финансовом состоянии ЛХ, не дает качественного результата управления ресурсами ЛХ. Этот способ слишком затратный и экономически не обоснован. Необходимо трансформировать параллельный учет в отчетность по МСФО. Это обеспечит лиц принимающих решение эффективной информацией и будет в полной мере раскрывать влияния управления на трансформацию биологических активов.

4. Внедрение МСФО ОС в ЛХ требует новых подходов учета биологических активов, влияние управления на их трансформацию и результатов деятельности ЛХ. Требуется перегруппировка учетной информации и корректировка статей отчетности, подготовленной по действующим правилам системы бухучета общественного сектора с учетом отраслевой специфики лесной отрасли экономики.

5. Новые подходы учета активов и результатов деятельности ЛХ должны быть направлены на оценку и отражение в учете экономических выгод от экосистемных услуг конкретного ЛХ. Ф/о ЛХ не позволяет оценить уровень достижения финансовых целей и задач, связанных с обеспечением сохранения лесов и биоразнообразия за отчетный период.

6. Ф/о ЛХ общего назначения, не используется для удовлетворения информационных потребностей тех пользователей (научные работники, общественный сектор, инвесторы, доноры), они не имеют возможности затребовать ф/о сведения определенного информационного характера.

7. Недостаточное финансирование ЛХ необходимо указать как главных факторов распространения коррупции в отрасли.

8. Открытыми остаются вопросы учета и оценки всего биоразнообразия и леса (в т.ч. особо ценных пород), оценки экономических выгод от функций леса (обеспечивающей, регулирующей и культурной).

Список литературы

- [1] Закон КР «О бухучете» от 29.04.2002 г. №76.
- [2] Приказом Мин.Фин.КР от 25.12.2018 г. № 97-П утв. «Положение по ведению бухучета и финансовой отчетности в секторе гос. управления».
- [3] Международная федерация бухгалтеров (МФБ). (1996). В ответ на растущий спрос на подотчетность в гос. секторе».
- [4] Совет по МСФО общественного сектора (СМСФООС). (2014). Стратегия совещания СМСФООС. www.ifac.org.
- [5] СМСФООС, 2015. Справочник МСФООС, т. I, II.
- [6] Рысбаева А.К. Проблемы и роль бухучета и анализа ЛХ // Интернаука, № 7 (11). Ч. 2. – М., Изд. «Интернаука», 2017. – С. 53-54. РИНЦ.
- [7] Чан Ж.Л. (2006) МСФООС и реформа правительственного бухучета в развивающихся странах. <http://jameslchan.com/2006>.
- [8] Назарматова К.М., Сапарбаева Ч.Ш. // МСФО ОС в КР: препятствия на пути их внедрения.
- [9] Лесной Кодекс КР ст.1.от 8.07.99г. № 66.
- [10] Постановление ПКР от 11.11.2013 г. № 609.
- [11] Дементьева С. Я. Особенности и проблемы формирования финансового результата в бухучете предприятий ЛХ//Украина «КАТУ». <https://elibrary.ru>.
- [12] Колесников С.И., Долженко Л.М. // Адаптация МСФО для лесного хозяйства России. <http://www.auditfin.com>.

Подходы к организации выездных налоговых проверок

*Рысбаева А.К., к.э.н., доцент
Кыргызский национальный университет им. Ж.Баласагына,
cholpon_66@mail.ru
Н.Жумалиева, магистрант
Кыргызский национальный университет им. Ж.Баласагына,
г. Бишкек, Кыргызстан*

Аннотация: рассматриваются подходы к организации выездных налоговых проверок, критерии отбора объектов проверки, структура налоговых поступлений. Отмечено, что результативность налоговых проверок может оцениваться уровнем налоговых нарушений и теневой экономики (далее ТЭ) в республике.

Ключевые слова: выездная проверка, состояние, критерии оценки, подходы к совершенствованию, Налоговый кодекс КР (далее НК КР).

Approaches to the organization of on-site tax audits

*Rysbaeva A.K., Ph.D in Economics Science
J. Balasagyn Kyrgyz National University
cholpon_66@mail.ru
N. Zhumalieva, master's student
J. Balasagyn Kyrgyz National University
Bishkek, Kyrgyz Republic*

Annotation: approaches to the organization of on-site tax audits, selection criteria of objects of inspection, the structure of tax revenues are considered. It is noted that the effectiveness of tax audits can be assessed by the level of tax violations and the shadow economy in the country.

Keywords: on-site inspection, condition, evaluation criteria, approaches to improvement.

Своевременное финансирование государственных расходов достигается за счет уплаты населением и бизнесом налогов и других обязательных платежей, за счет улучшения налогового контроля и администрирования. В соответствии со ст. 37 НК КР налогоплательщики обязаны самостоятельно рассчитывать и уплачивать налоги в установленных размерах и сроки.

Важнейшее место в системе ГНС КР занимают выездные налоговые проверки. Целью выездной налоговой проверки является обеспечение исполнения норм и требований НК КР субъектами рынка. За счет их ГНС КР обеспечивает своевременность, полноту взимания и исполнения норм НК КР и выполнение плана налоговых поступлений.

Актуальность темы исследования связано с накоплением знаний и развитием научной теории и практики проведения выездных проверок, оценка их эффективности, с целью совершенствования контрольной работы ГНС КР. Совершенствование методов налогового контроля не возможно без развития и использования IT-технологий.

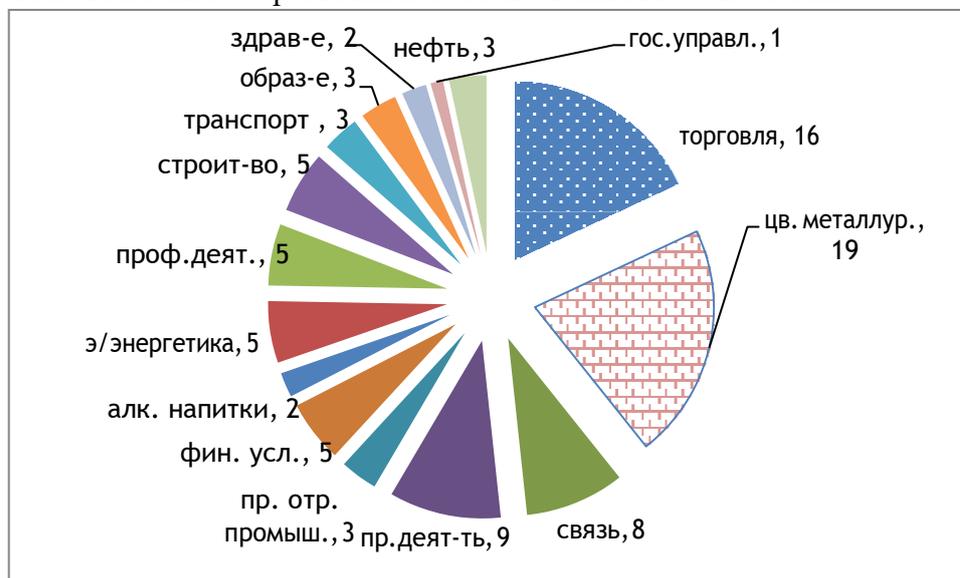


Рис. 1. Отраслевая структура налоговых поступлений КР за 2018 Г. [2]

По данным рис. 1 видно, что в отраслевой структуре доходов госбюджета КР за 2018 г. на первом месте стоят предприятия цветной металлургии – 19,0 %, далее идут предприятия торговли 16%. Мы считаем, что не высока роль в налоговых доходах государства предприятий торговли, строительства и сферы услуг. В настоящее время сфера услуг в ВВП КР составляет 50 %, тогда как в формировании налоговых доходов сектор не занимает лидирующие позиции.

Степень эффективности форм и методов налогового контроля отражает уровень ТЭ и коррупция. Поэтому вопросы организации выездных налоговых проверок, обеспечивающие законные интересы государства, требует исследования и изучения опыта стран с низким уровнем ТЭ.

Выездные налоговые проверки пока не способствуют снижению уровня ТЭ, угрозы риска невыполнения бюджетных обязательств государства. Организация выездных налоговых проверок не позволяет органам ГНС КР всесторонне исследовать фактическое финансовое состояние деятельности бизнес структур на предмет исполнения требований НК КР за последние 3 года.

Экономика Кыргызстана и промышленность будет позитивно расти, только в законных условиях и в рамках легальной бизнес-среды, и при условии, что ГНС КР будет

способно собирать налоги и профессионально грамотно выполнять возложенные на нее функции. Падение среднего показателя собираемости даже на несколько процентов влечет за собой значительный недобор налогов. Регулирующий порядок проведения выездных проверок, в целях госконтроля финансовых потоков страны должен использоваться и для оказания методологической помощи предприятиям в постановке и организации налогового учета и внутреннего налогового контроля [3], оказывать содействие плательщикам в исполнении ими обязательств по НК КР.

Налоговая проверка как вид финансового контроля играет важную роль в системе управления экономическими отношениями. Материалы налоговой проверки должны создавать информационную базу для научного исследования влияния налогов на стимулирование развития регионов, производства и инвестиций, сглаживанию отраслевой и социальной дифференциации по доходам различных слоев населения и т. д.

ГНС КР осуществляя налоговый контроль в форме выездной проверки, проверяет одновременно и правильность уплаты отчислений в СФ КР. В настоящее время в целях создания единой информационной базы, пока недостаточно оперативно и эффективно сотрудничают СФ КР, ГТС КР, органами налоговой службы других стран, ГРС КР, МВД КР и другие.

Кодекс КР «О неналоговых доходах» принятый в от 10.08.2018 г. № 90 [2], требует усовершенствование подходов к администрированию неналоговых платежей в госбюджет. Качественное налоговое администрирование и беспристрастные налоговые проверки создают условия для эффективного функционирования всей налоговой системы способствуя укреплению экономики КР. Однако на практике система налогового контроля КР не обеспечивает высокий уровень администрирования налогов, предупреждения налоговых рисков, снижения налоговой нагрузки.

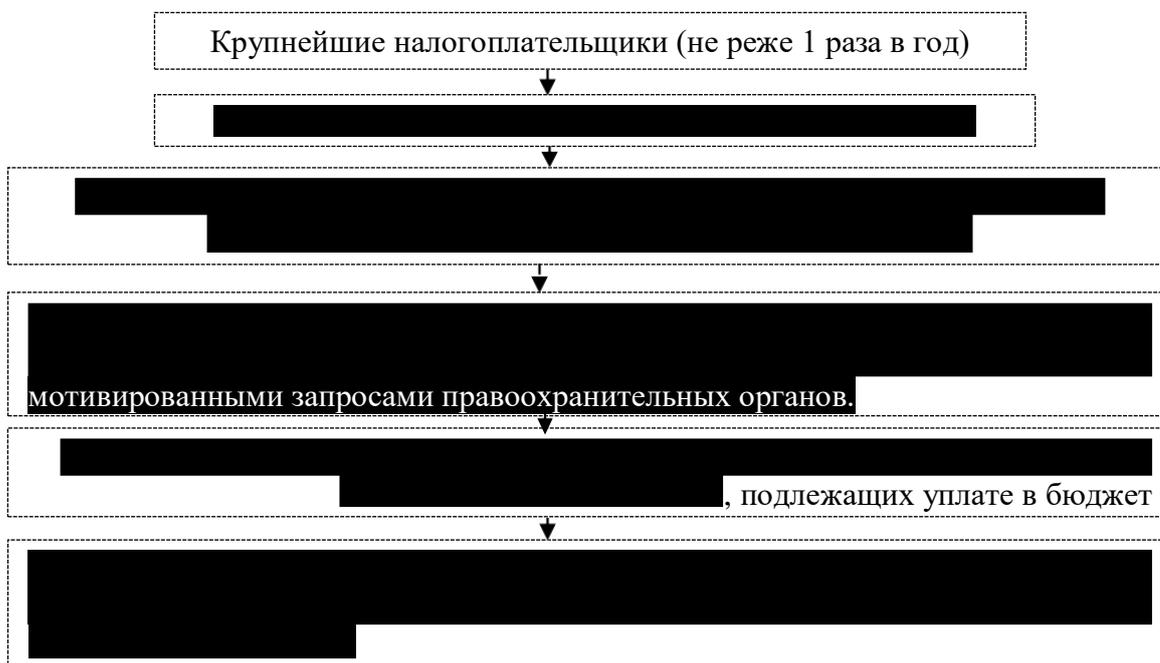


Рис. 2. Формирование списка налогоплательщиков подлежащих включению в план выездных налоговых проверок

На основе взвешенного анализа результатов камеральной проверки, информации поступающей в ГНС КР производится отбор объектов для проведения выездных налоговых проверок. При формировании проекта плана выездных налоговых проверок относящиеся к трудно затратным для ГНС КР и малопривлекательными для налогоплательщиков обязательному включению подлежат налогоплательщики, указанные рис.2.

О высоком уровне налоговых правонарушений в КР показано в табл. 2.

Таблица 1 - Результаты налоговых проверок в ГНС КР[2]

Показатели, млн. сом.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	откл. %
По результатам налоговых проверок доначислено в бюджет сокрытых сумм налогов	9327,8	11964,2	19969,9	166,9
Поступление по материалам налоговых проверок	4805,3	7356,9	8100,2	110,1
Наложено административных штрафов по результатам рейдового контроля	59,4	66,5	86	129,3
Налоговые проверки	10815	11634	11 615	99,8
в т.ч. выездные проверки	8652	9307,2	9249	99,4
камеральные	2163	2326,8	2366	101,7

По данным ГНСКР с начала 2018 г. провела 4817 проверок субъектов предпринимательства, дополнительно начислено в бюджет заниженных сумм налогов в размере 19 969,9 млн. сом. (табл. 1). Это по сравнению с 2017 г. больше почти на 67%. Поступление по материалам налоговых проверок больше на 10 %. В ходе рейдового налогового контроля в 2018 г. изъято ликеро-водочных и табачных изделий на сумму 8,1 млн. сом. По сравнению с 2017 г. сумма изъятой продукции возросла на 5,9 млн. сом.[2]

ПКР с 1.01.2019 г. вводит мораторий на проведение проверок субъектов предпринимательства. Мораторий должен стимулировать ГНС КР к переходу на более современные способы взаимодействия с бизнесом. С внедрением IT-технологий механизмы взаимодействия между государством и бизнесом должны меняться как юридически, так и технически. Мораторий облегчает условия для ведения бизнеса в Кыргызстане, но в то же время предполагает большую ответственность предпринимателей в части соблюдения НК КР.

ПКР должно и дальше стимулировать развитие системы безналичных расчетов путем предоставления определенных налоговых льгот.

Обзор НПА и специальной литературы показывает, что, для инициирования выездных налоговых проверок, основанием могут быть.

Обзор НПА и специальной литературы показывает, что, для инициирования выездных налоговых проверок, основанием могут быть следующие показатели, указанные на рис.3.

По нашему мнению в целях дальнейшего совершенствования организации выездных налоговых проверок необходимо:

- автоматизировать механизмы применения критериев отбора контролируемых сделок между взаимозависимыми налогоплательщиками;

- обеспечение максимального приёма налоговых деклараций в электронном виде, что повысит результативность автоматизированного отбора налогоплательщиков для выездных налоговых проверок;

- здесь можно отметить, что по состоянию на 1.01.2019 г. к сервису электронной подачи отчетности подключены 97611 налогоплательщиков, что на 67432 подключений (в 3,2 раза больше прошлогоднего уровня)[2];

- дальнейшее развитие межведомственного информационного взаимодействия ГНС КР с МВД КР, ГТС КР, ГРС КР, другими заинтересованными органами исполнительной власти страны;

- особенно актуальным для регионов является повышение налоговой грамотности и профилактика налоговых нарушений.

Полезным в работе налоговых инспекций является проведение рейдов в вечернее и ночное время, также значительно увеличивается результативность контроля при применении перекрестных проверок, сущность которых состоит в выезде сотрудников отделов одной УГНС на территорию другой УГНС.

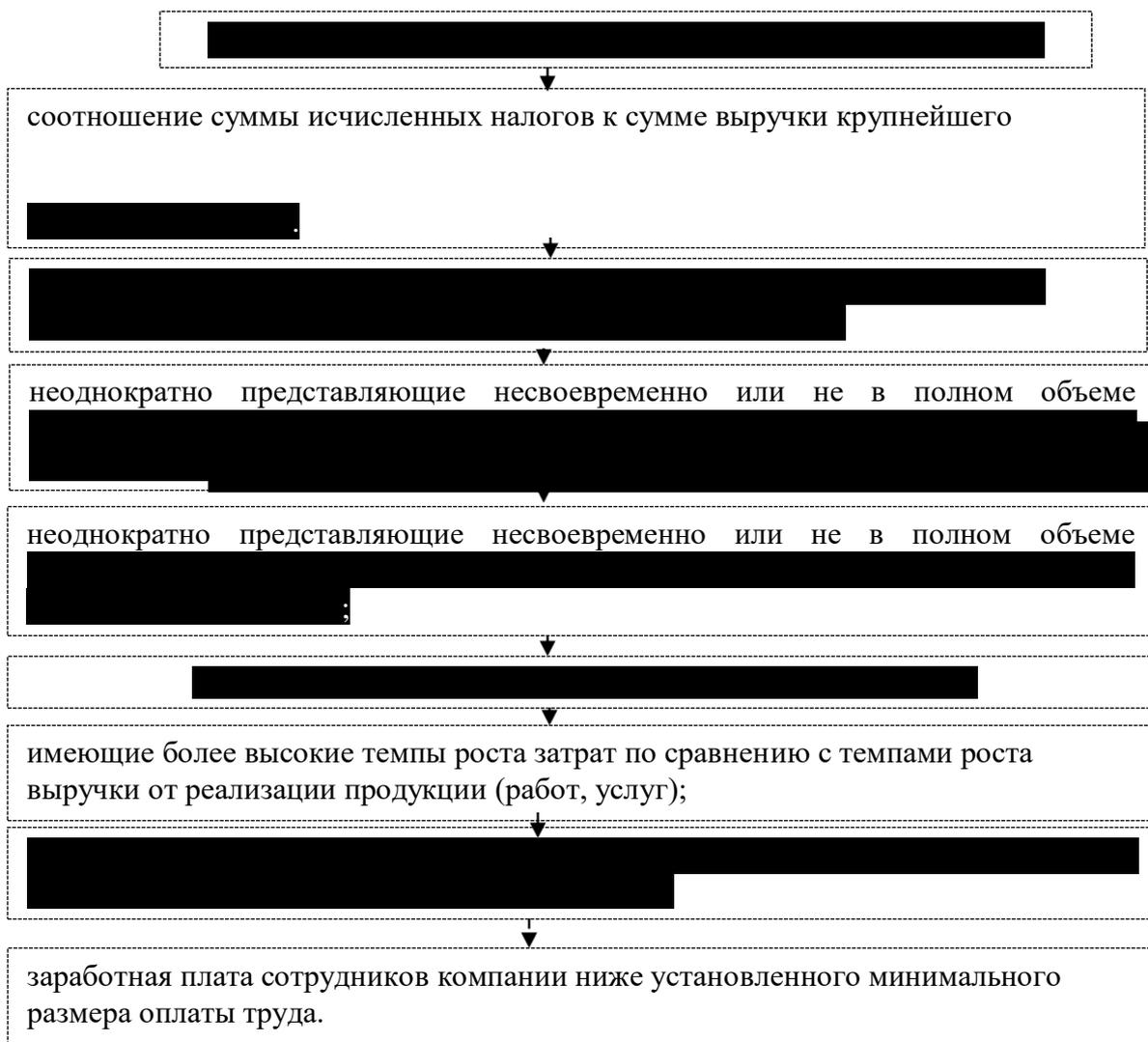


Рис. 3. Основания для инициирования выездных налоговых проверок

Сильные и слабые стороны (SWOT анализ) организации выездных проверок ГНС КР представлены в табл. 2 ниже.

Таблица 2 - SWOT-анализ организации выездных проверок ГНС КР

Сильные стороны	Слабые стороны
<ul style="list-style-type: none"> • Рост поступлений в бюджет; • Прозрачность принятия решений, освещение СМИ и гражданским обществом; • Доступность для работы с внутренними и внешними партнерами; • Сокращения бюрократии, упрощение административных процедур, рост числа е-деклараций и е-услуг; • Начало меж институционального сотрудничества; • Большой процент персонала с высшим образованием; • Понимание и принятие процесса 	<ul style="list-style-type: none"> • Неэффективность применяемых процедур принудительного взыскания; • Нетдейственной системы отбора объектов для налогового контроля на базе рисков; • Низкий уровень развития системы внутреннего налогового контроля; • Недостаточные финансовые, информационные ресурсы; • Профессиональный уровень сотрудников ГНС КРв области бухучета ниже уровня бухгалтеров компаний; • Несовершенство НККР и НПА; • Излишняя концентрация на налоговом контроле вместо продвижения добровольного соблюдения НК КР;

реформ, способность справляться с новыми задачами.	<ul style="list-style-type: none"> • Не интегрированная и не унифицированная информационная система.
Возможности	Угрозы
<ul style="list-style-type: none"> • Использование технологий, сокращающих оперативные расходы; • Оптимизация налогового управления; • Совершенствование НК КР и НПА; • Рост сознания гражданского общества и партнеров по социальному диалогу для улучшения качества услуг, предлагаемых налогоплательщикам; • Повышения уровня налоговой культуры и грамотности; • Рост интереса к качеству результатов управления человеческими ресурсами на национальном уровне. 	<ul style="list-style-type: none"> • Диспропорции в социальном и экономическом развитии регионов КР; • Рост налоговых нарушений, которые тянут за собой серьезные проблемы; • Рост теневой экономики препятствует добровольному соблюдению законов; • Рост сложности схем уклонения от уплаты налогов; • Слабая вера общества в целостность ГНС; • Ограничения, связанные с финансированием; • Потеря квалифицированного, обученного и специализированного персонала.

Источник: собственная разработка по данным отчетности ГНС КР www.sti.gov.kg, НСК: Кыргызстан в цифрах, НБКР: Годовой отчет НБКР 2017 г.

Таким образом, достичь определенных результатов можно только за счет улучшения работы с кадрами. У ГНС КР есть нереализованный потенциал в части роста качества контрольной работы. Можно добиться максимальной результативности налоговых проверок и минимизация затрат и средств, можно за счет отбора для проверок таких налогоплательщиков, вероятность обнаружения налоговых нарушений у которых представляется наибольшей. Необходимо оптимизация и улучшение условий налогообложения, при этом они не должны влиять на структуру бизнеса.

Список литературы

1. Налоговый кодекс КР, от 17 октября 2008 года № 230.
2. Кодекс КР «О неналоговых доходах» принятый в от 10.08.2018 г. № 90.
3. ОТЧЕТ: Об итогах деятельности ГНС при ПКР за 2016-2018 годы. <http://www.sti.gov.kg>
4. Рысбаева А. К., Кубанычбеков Э. КНУ им. Ж. Баласагына, Б.: Структура и конкурентоспособность экономики. Вестник Кыргызского Национального Университета имени Ж.Баласагына.2018/1 (93). 131- 137.

Современное положение России на рынке интеллектуальной собственности

Рахматулин Эмиль Равильевич

студент 4-го курса направления

«Экономика»

Профиль «Бухгалтерский учет и аудит»

Экономический факультет

Российский Университет Дружбы Народов

Туркменистан

Аннотация. В данной статье рассмотрены различные виды интеллектуальной собственности, такие как патенты, товарные знаки и промышленные образцы, представлено положение лидеров и России в данном направлении. В настоящее время интеллектуальная собственность, информация и другие нематериальные активы играют важную роль в экономике страны, а также в ее экономической устойчивости. Поэтому анализ стран-лидеров по количеству заявок на ИС позволит сделать вывод о том, как это влияет на развитие экономики и позволит сформулировать необходимые действия для России в развитии интеллектуальной собственности.

Ключевые слова: ИС, ВОИС, патент, товарный знак, промышленный образце.

The current position of Russia in the market of intellectual property

Rakhmatulin Emil Rawilievich
 A fourth-year student in Economics
 Specialization Accounting and audit
 Faculty of Economics
 Peoples' Friendship University of Russia
 Turkmenistan

Annotation. This article discusses various types of intellectual property, such as patents, trademarks and industrial designs, presents the position of the leaders and Russia in this area. Currently, intellectual property, information and other intangible assets play an important role in the country's economy, as well as in its economic sustainability. Therefore, an analysis of the leading countries in the number of applications for IP will make it possible to draw a conclusion on how this affects the development of the economy and will allow to formulate the necessary actions for Russia in the development of intellectual property.

Keywords: IP, WIPO, patent, trademark, industrial design.

По данным статистической базы данных Всемирной организации интеллектуальной собственности (ВОИС) за 2018г., рынок интеллектуальной собственности увеличивает свои показатели с 2009 г., а именно в 2017 г., число патентных заявок увеличилось до 3,17 млн. Число заявок на товарные знаки увеличилось на 26, 8% по сравнению с 2016 г., и составило 12, 39 млн.

Патент- охранный документ, удостоверяющий исключительное право, авторство и приоритет изобретения, полезной модели, промышленного образца либо селекционного достижения.[1]

Товарный знак — обозначение, служащее для индивидуализации товаров юридических лиц или индивидуальных предпринимателей.[3]

В соответствии с п. 1 ст. 1352 ГК РФ в качестве промышленного образца охраняется художественно-конструкторское решение изделия промышленного или кустарно-ремесленного производства, определяющее его внешний вид.

Рассмотрим какое количество заявок приходится на развитые страны и Китай, а также определим положение России в данном направлении и возможные шаги развития.

Исходя из представленного выше рисунка, можно сделать вывод о том, что на долю всех азиатских ведомств интеллектуальной собственности приходится наибольшее число полученных заявок на патенты, полезные модели, товарные знаки и промышленные образцы,

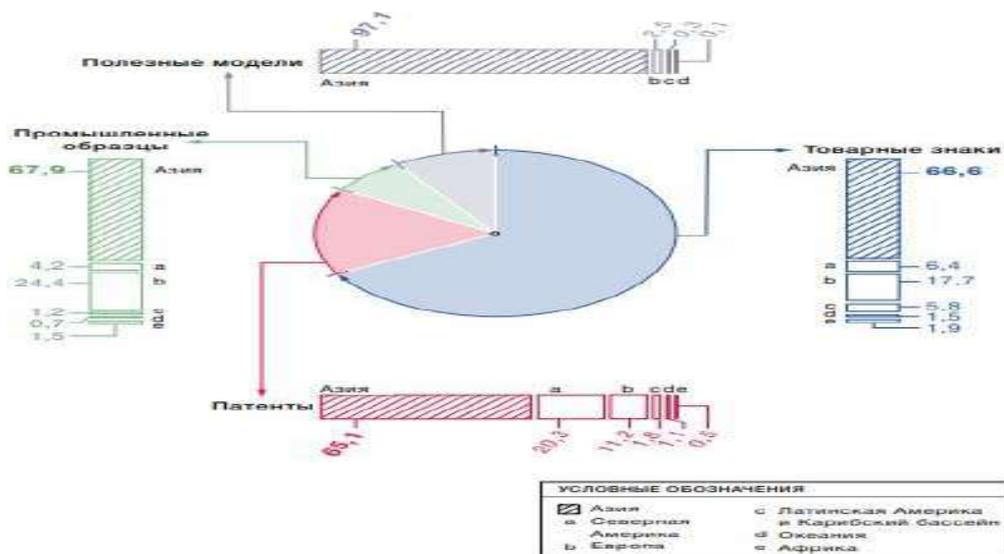


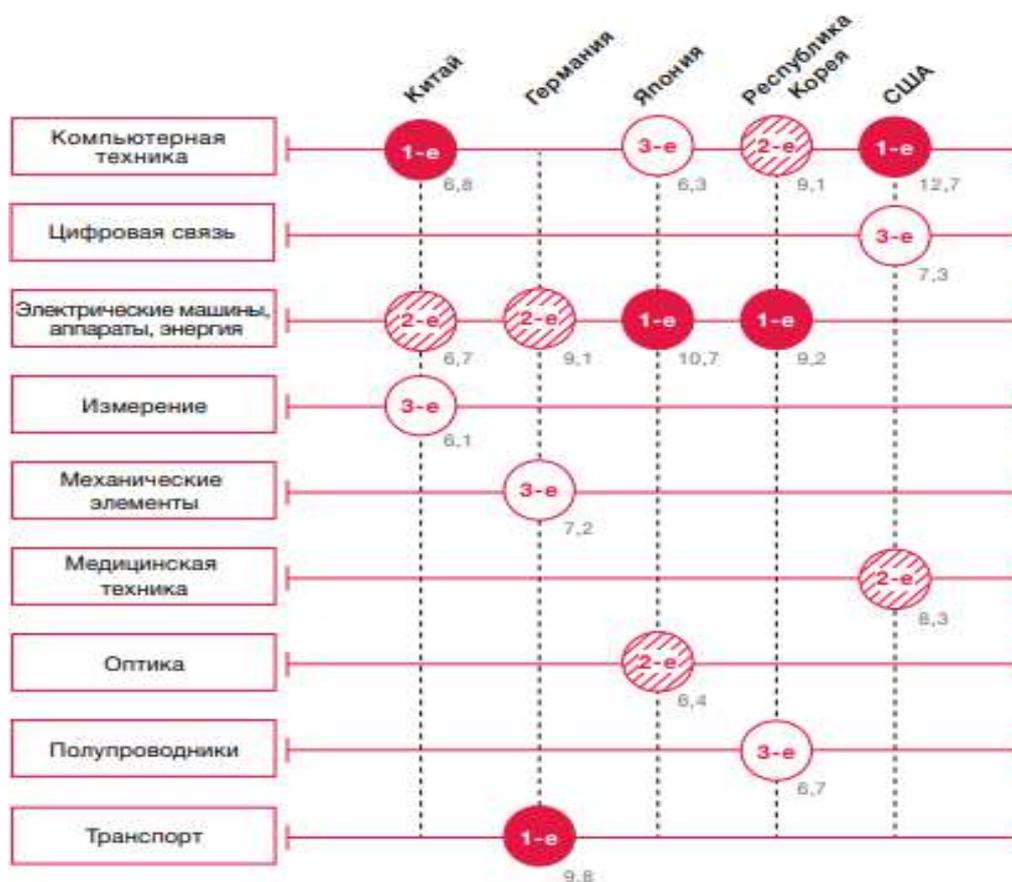
Рис 1. Процентная доля заявок на получение прав ИС в разбивке по регионам
 Источник: [2]

в том числе 65,1% всех мировых патентных заявок. Количество заявок со стороны стран Азии неуклонно растет последнее десятилетие, что и позволяет таким странам, как Япония и Китай достигать высоких темпов экономического роста. в разбивке по регионам

Также стоит отметить, что североамериканские ведомства не предусматривают возможность регистрации полезных моделей и, соответственно, не показаны на диаграмме, посвященной этому праву ИС.

Отдельно хотелось бы отметить то, что в 2017г., насчитывалось 43млн. действующих в мире регистраций товарных знаков 14,9 млн находились в одном лишь Китае; второе и третье места по числу регистраций занимали США (2,2 млн) и Япония (1,9 млн). А также то, что на долю Китая приходилось не только 39% всех действующих в мире промышленных образцов, но и почти все действующие полезные модели (92%). [2]

Рис 2. Три основные технологические области в каждой Из 5 ведущих стран происхождения, 2014–2016 гг.



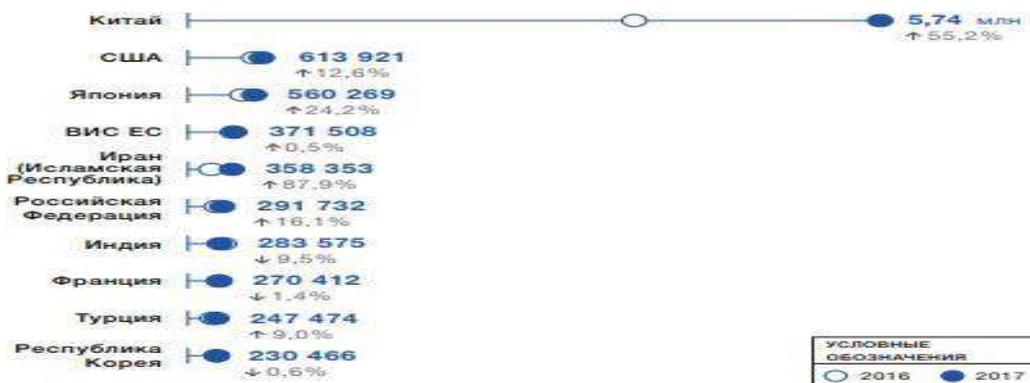
Источник: [2]

Что же касается специализации стран по областям техники, то анализ патентов на предмет их технологической направленности демонстрирует сильные стороны каждой страны. Для примера, заявители из Республики Корея и Китая наиболее активно подавали заявки в таких областях, как компьютерная техника и электрические машины; в Германии – в сфере транспорта, в Японии – в области электрических машин, а в США – в области компьютерной техники.

Проанализировав динамику патентных заявок и охарактеризовав лидеров в данном направлении, рассмотрим такое направление интеллектуальной собственности, как товарные знаки. Всего поданных заявок в мире 12, 38 млн., из которых 60 % приходится на 5 ведомств. Первое место по числу классов удерживает Ведомство Китая (5,74 млн); за ним следует

ведомство США (613 921 класс). С начала 2000-х годов эти два ведомства находятся на самом верху списка. Вслед за этой парой идет ведомство Японии (560 269). В первой десятке ведомств исключительно высокие темпы роста по сравнению с 2016 г. были зафиксированы в Исламской Республике Иран (+87,9), Китае (+55,2%) и Японии (+24,2). И напротив в ведомствах Франции, Индии и Республики Корея отмечен спад заявительской активности.

Рис 3. Лидирующие 10 ведомств в мире по числу товарных знаков

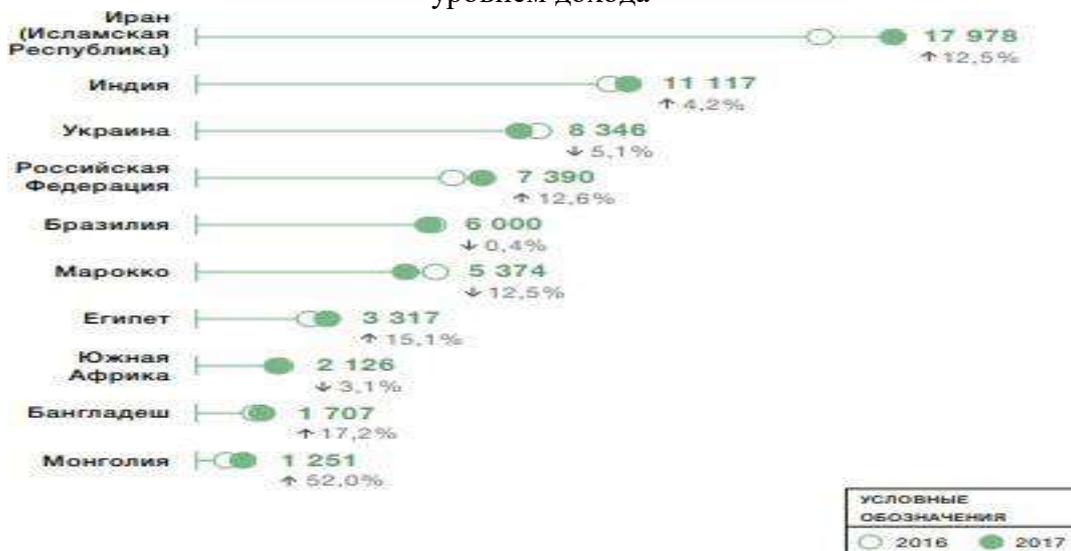


Источник: [2]

Общее число заявок на промышленные образцы в мире достигло 1, 24 млн из которых 50 % приходится на Китай. Говоря о странах, в которых высокими темпами увеличивается число заявок на промышленные образцы в первую очередь необходимо отметить Республику Иран, за 2017 г. число заявок увеличилось на 12, 6% и приблизилось к 18 000. Россия в данном направлении также имеет положительные тенденции, а именно 12, 5% роста за 2017 год и 7390 заявок.

Анализируя приведенные выше статистические данные, необходимо сделать вывод о том, что развитые страны Европейского Союза, а также США и Китай развиваются в таком направлении, как интеллектуальная собственность. Китай является лидером по числу заявок на патент, товарные знаки и промышленные образцы, а также показывает положительную динамику во всех перечисленных направлениях интеллектуальной собственности.

Рис 4. Число указанных в заявках образцов в ведомствах отдельных стран со средним уровнем дохода



Источник: [2]

Данный факт позволяет сделать вывод о том, что государственная и экономическая политика направлена на поддержание данного рода деятельности, ведь заявки на товарные знаки или же знаки обслуживания, это показатель развития бизнеса, то есть лиц, занимающихся производством или же сферой услуг, становится больше, что позволяет увеличить количество рабочих мест. Промышленные образцы, позволяют более рационально использовать время и ресурсы, что обеспечивает получение большей прибыли и качества продукции. Именно поэтому Китаю за последнее десятилетие удается достигать столь высоких темпов роста экономики и все больше захватывать мировой рынок товаров и услуг.

Россия в данном аспекте отстает от 5 мировых стран лидеров, но имеет положительную тенденцию в сфере интеллектуальной собственности. Наибольшую изобретательскую активность Россия демонстрирует в области пищевой химии, в приоритете также категории «медицинские технологии» и «измерение (инструменты)».

Согласно данным Всемирной организации интеллектуальной собственности (ВОИС), по итогам 2017 года Российская Федерация заняла 9-е место в мире по количеству заявок на патентование изобретений с учетом заявок резидентов и зарубежных заявителей, 6-ое место по количеству заявок на изобретения, поданных резидентами и 15-е место по количеству поданных патентных заявок на душу населения. За год показатели России улучшились на 1-2 позиции в каждой категории сравнения.

Основной вывод данной статьи касаясь России состоит в том, что Россия, в отличие от большинства стран мира, не воспринимает исследования и инновации как фактор роста экономики и достижения мировой устойчивости. По многим аспектам организации научных исследований и их продуктивности в России сформулированы предположения о первоисточнике проблем.

Исходя из фактов и предположений, указанных выше, необходимо стимулировать развитие инноваций в России, да, в соответствии с принятой Стратегией научно-технологического развития Российской Федерации в ближайшие 10 - 15 лет приоритетами научно-технологического развития страны будут считаться направления, которые способствуют получению научных и научно-технических результатов, но данную стратегию необходимо финансировать и поддерживать различными упрощениями.

Список литературы

1. Всемирная Организация Интеллектуальной Собственности [Электронный ресурс] // www.wipo.int/ipstats
2. Доклад о развитии национальной науки опубликованный Российской Академией Наук
3. Понятие и виды интеллектуальной собственности [Электронный ресурс] // http://www.garant.ru/ia/aggregator/?tag_id=340
4. Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 33н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организаций" ПБУ 10/99"

Основные направления работы в ходе расходов в связи с материнством

Секайкина (Рехвиашвили) Диана Гурамовна
студентка 4-го курса направления
«Экономика»
Профиль «Бухгалтерский учет и аудит»
Экономический факультет
Российский Университет Дружбы Народов
Россия

Аннотация. В статье рассматриваются законодательные основы и история становления расходов, связанных с материнством.

Ключевые слова: расход, материнство, страхование.

The main areas of work during maternity expenses

Seykkina (Rehviasvili) Diana Guramovna
A fourth-year student in Economics
Specialization Accounting and audit
Faculty of Economics
Peoples' Friendship University of Russia
Russia

Abstract. The article discusses the legislative framework and the history of the formation of expenses associated with maternity.

Keywords: expense, maternity, insurance.

Обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством – это созданная государством система мер для компенсации гражданам утраченного заработка (выплат, вознаграждений) или дополнительных расходов в связи с наступлением страхового случая по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством[4].

Интересна история возникновения пособий, связанных с материнством. В связи с отменой крепостного права в России появились новые экономические отношения, которые повлияли на социальное развитие страны. К началу 90-х годов XIXв. на работу устроилось около 200 тысяч женщин, однако не существовало никакого законодательства о защите материнства. После революции 1917 г. социальные права женщин явились одним из важнейших источников переустройства страны.

В начале XXв. закладываются основы международной защитой материнства и детства. Всеобщая декларация прав человека, принятая на третьей сессии Генеральной Ассамблеи ООН резолюцией 217А от 10 декабря 1948 г., закрепила, что материнство и младенчество дают право на особое попечение и помощь. Законодательство об охране здоровья граждан обеспечивает предоставление женщине возможности получить во время ее беременности, а также в связи с рождением ребенка специальные отпуска – по беременности и родам, а также по уходу за ребенком[3].

Пособие по временной нетрудоспособности в связи с материнством является одним из наиболее существенных мер социальной поддержки населения с точки зрения демографической политики государства.

Страховыми случаями признаются:

1. беременность и роды;
2. рождение ребёнка или детей;
3. уход за ребёнком до достижения им возраста полутора лет;
4. уход за ребёнком до достижения им возраста полутора лет до трёх лет;
5. больничный по уходу за ребёнком;
6. усыновление ребёнка.

Таблица 1. – Правовые акты, регулирующие социальное страхование в связи с материнством

Наименование пособия	Нормативные акты
Единовременное пособие женщинам, вставшим на учет в медицинских организациях в ранние сроки беременности (до двенадцати недель)	Федеральный закон «О государственных пособиях гражданам, имеющим детей» от 19.05.1995 N 81-ФЗ (с изменениями и дополнениями от 29 июля 2018 г.) статья 9
Единовременное пособие по рождению ребёнка	Федеральный закон «О государственных пособиях гражданам, имеющим детей» от 19.05.1995 N 81-ФЗ (с изменениями и дополнениями от 29 июля 2018 г.) статья 12
Максимальный и минимальный размер	Федеральный закон «О государственных

Наименование пособия	Нормативные акты
ежемесячного пособия по уходу за первым и вторым ребёнком до 1,5 лет	пособиях гражданам, имеющим детей» от 19.05.1995 N 81-ФЗ (с изменениями и дополнениями от 29 июля 2018 г.) статья 15, Федеральный закон «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» от 29.12.2006 N 255-ФЗ (с изменениями и дополнениями от 17.06.2018 г.) статья 14 п. 5.1
Ежемесячное пособие по беременности и родам	Федеральный закон «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» от 29.12.2006 N 255-ФЗ (с изменениями и дополнениями от 17.06.2018 г.) статья 15 п. 3.3
Ограничение по пособию по беременности и родам	Федеральный закон «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» от 29.12.2006 N 255-ФЗ (с изменениями и дополнениями от 17.06.2018 г.) статья 14 п. 3.3
Коэффициент для расчёта некоторых пособий	Федеральный закон «О минимальном размере оплаты труда» от 19.06.2000 N 82-ФЗ (редакция 07.03.2018 г.).
Оказание застрахованному лицу бесплатную помощь, необходимую для страхового обеспечения	Федеральный закон «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» от 29.12.2006 N 255-ФЗ (с изменениями и дополнениями от 17.06.2018 г.) статья 4.2 п. 10.1

За более чем столетие было предпринято много различных мер по улучшению демографической политики и улучшению обеспечения граждан не способных трудиться в определённый период времени.

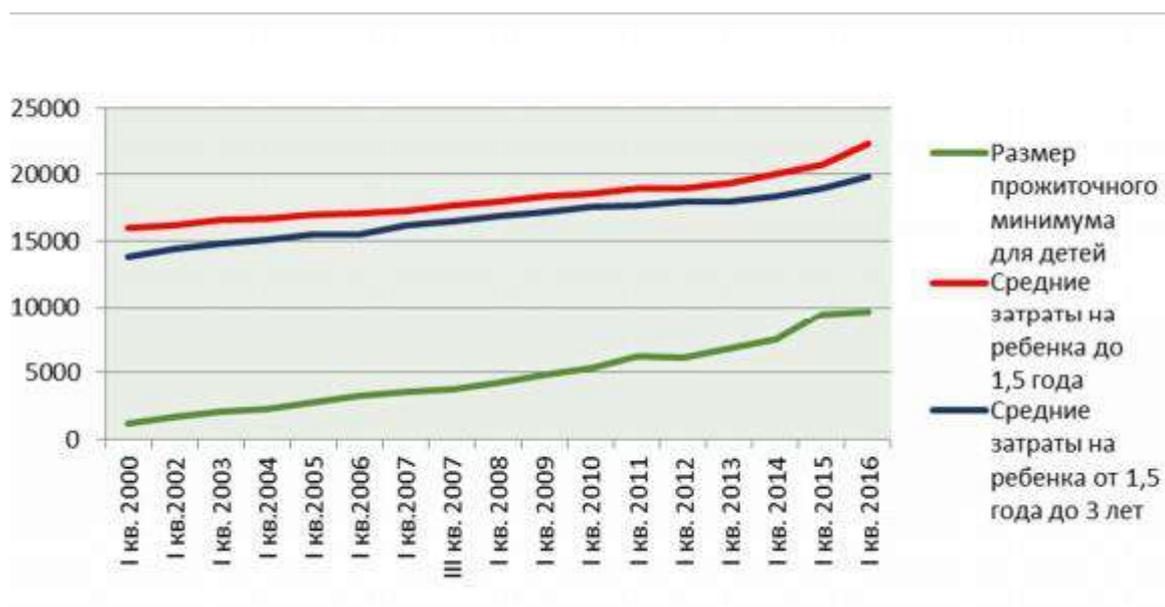


Рисунок 1. Соотношение уровня прожиточного минимума и средних затрат на ребенка до и после 1,5 лет за 2000-2016 гг.

Однако всем доступна информация, что средние затраты на ребёнка выше, чем размер прожиточного минимума для детей, что показано на рисунке 1. Таким образом, можно предположить, что данный факт уменьшает количество семей, готовых завести детей, что отрицательно влияет на демографическое положение в стране.

Список литературы

1. Федеральный закон «О государственных пособиях гражданам, имеющим детей» от 19.05.1995 N 81 -ФЗ (с изменениями и дополнениями от 29 июля 2018 г.)
2. Федеральный закон «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» от 29.12.2006 N 255-ФЗ (с изменениями и дополнениями от 17.06.2018 г.)
3. Давадова Б. Д., Куркова Е. А. История возникновения пособий по беременности и родам, по уходу за ребёнком [Электронный ресурс], Режим доступа <https://files.scienceforum.ru/pdf/2017/32329.pdf> (Дата обращения: 06.01.2019)
4. Московское региональное отделение Фонда социального страхования. [Электронный ресурс], Режим доступа www.r77.fss.ru (Дата обращения: 05.01.2019)

Особенности учета расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы

Садуакасова Айгерим Бейсенбековна,

магистр, ст. преподаватель кафедры «Бухгалтерский учет и аудит», Карагандинского экономического университета Казпотребсоюза

Нуржанова Индира Советовна

магистр, ст. преподаватель кафедры «Бухгалтерский учет и аудит», Карагандинского экономического университета Казпотребсоюза

Аннотация. В данной статье рассмотрены понятия инновации, их виды, а также раскрыта их значимость на современном этапе. Вместе с тем в работе даются понятия научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, расходы на НИОКР и некоторые аспекты учета расходов на НИОКР.

Ключевые слова. НИОКР, инновационное развитие, инновация

Features of the account of expenses on research and developmental works

Saduakasova Aigerim Beysenbekovna

Master, senior lecturer of the department "Accounting and Audit", Karaganda Economic University Kazpotrebsoyuz

Nurzhanova Indira Sovetovna

Master, senior lecturer of the department "Accounting and Audit", Karaganda Economic University Kazpotrebsoyuz

Abstract. This article discusses the concepts of innovation, their types, and also reveals their importance at the present stage. At the same time, the work gives the concepts of research and development work, research and development expenses and some aspects of accounting for research and development expenses.

Keywords. Innovative development, innovation

В современном мире высокие технологии - основа конкурентоспособности. Именно поэтому переход к инновационному развитию и инновационное мышление абсолютно необходим Казахстану.

Инновации приводят к созданию потребительской ценности и повышению производительности, а, следовательно, к росту бизнеса. Без инноваций новые товары, новые услуги и новые бизнес-модели никогда бы не появились, и компании так и продолжали бы производить старые вещи старыми способами.

НИОКР означает «научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы». Задачи НИОКР понятны из названия каждому мыслящему человеку. Реализация задач НИОКР приводит к эффективности использования ресурсов, конкурентоспособности организаций, повышению уровня жизни населения. Основной принцип НИОКР – разработка

рациональных управленческих решений.

К расходам на НИОКР нужно отнести все затраты, связанные с выполнением этих работ. В состав таких затрат могут входить:

- заработная плата работников, занятых НИОКР (в том числе социальный налог);
- суммы, уплаченные в соответствии с договором оказания услуг;
- стоимость материалов, используемых при проведении НИОКР;
- амортизация основных средств и нематериальных активов;
- общехозяйственные расходы;
- другие затраты, непосредственно связанные с выполнением этих работ.

Не относятся к расходам по НИОКР затраты на освоение природных ресурсов, совершенствование технологии или улучшение качества продукции.

Одним из основных признаков договора на выполнение НИОКР является новизна получаемых результатов и возможность создания новых объектов интеллектуальной собственности (изобретений, полезных моделей и промышленных образцов). Другая отличительная особенность этих работ - их творческий характер. Но это, естественно, сопряжено с риском получить, так называемый «отрицательный результат».

Под «отрицательным результатом» НИОКР обычно понимают результат, возникший по не зависящим от исполнителя обстоятельствам и который в дальнейшем не может быть использован для извлечения экономических выгод. Кроме того, данный результат не является решением поставленной в НИОКР задачи [1].

Расходы на НИОКР отражаются в бухгалтерском учете как вложения в долгосрочные активы предприятия.

Аналитический учет ведется обособленно по видам работ, заказов, то есть фактические расходы фиксируются по каждой теме (договору, заказу) в соответствии с установленными статьями калькуляции сметной стоимости, соответствующих расчетов затрат, сметы накладных расходов и затрат на производство по элементам.

По аналогии с объектами нематериальных активов единицей учета расходов на НИОКР является инвентарный объект, представляющий совокупность расходов по выполненным работам, результаты которой уже используются в производстве продукции (работ, услуг) или для управленческих нужд.

Правила признания расходов на НИОКР отражаются в бухгалтерском учете только при соблюдении следующих условий:

- сумма расхода может быть определена и подтверждена;
- выполнение работ документально подтверждено (акт приемки выполненных работ и т. п.);
- результат работ будет использоваться для производственных или управленческих нужд и приведет к получению экономических выгод (дохода);
- использование результатов НИОКР может быть продемонстрировано.

Если хотя бы одно из этих условий не выполняется, расходы организации, связанные с выполнением НИОКР, считаются расходами отчетного периода (прочие расходы). То же самое касается расходов по работам, которые не дали положительного результата (отрицательный результат НИОКР).

Порядок списания расходов на НИОКР списываются в расходы по обычным видам деятельности исходя из предполагаемого времени использования результата НИОКР в хозяйственной деятельности. Этот срок организация должна определить самостоятельно. Он не может превышать пяти лет. Интересная деталь: к списанию расходов на НИОКР можно приступать не с момента постановки объекта на учет, как это принято в случае с основными средствами или нематериальными активами, а после того, как результат работ начнет фактически применяться в производстве.

Организация может выбрать один из трех способов списания расходов на НИОКР: равномерное начисление; метод уменьшающего остатка или метод списания стоимости пропорционально какому-либо критерию (объему производства).

Очевидно, что подавляющее большинство бухгалтеров ради упрощения учета выберет метод равномерного списания. Однако если речь идет о дорогостоящих НИОКР, а производство планируется наращивать постепенно в течение нескольких лет, то применение метода равномерного списания может привести к ухудшению финансовых показателей бухгалтерской отчетности.

В течение года расходы на НИОКР списываются равномерно вне зависимости от выбранного способа списания. Обращаем внимание, что в случае ликвидации организации оставшаяся часть расходов списывается единовременно.

Организация в силу экономической нецелесообразности может досрочно прекратить использование результата НИОКР. В таком случае оставшуюся часть расходов на НИОКР как прочие расходы.

Как уже упоминалось, следствием НИОКР может быть и так называемый «отрицательный результат». Тогда расходы на произведенные работы списываются как прочие [2].

Рассмотрим использование бухгалтерских записей на примере предприятия.

В феврале 2018 года ТОО «Арман» проводило работы по созданию новой технологии производства гелиевых ручек. Общая сумма расходов составила 450 900 тенге, в том числе:

- затраты на заработную плату – 256 000 тенге;
- единый социальный налог – 21 100 тенге;
- стоимость использованных материалов – 173 800 тенге.

Бухгалтер ТОО «Арман» сделал проводки:

1) начислена заработная плата работникам, занятым НИОКР в размере 256 000 тенге
Дебет 2730 «Прочие нематериальные активы»

Кредит 3350 «Краткосрочная задолженность по оплате труда»;

2) начислен социальный налог с заработной платы работников, занятых НИОКР на сумму 21 100 тенге

Дебет 2730 «Прочие нематериальные активы»

Кредит 3150 «Социальный налог»;

3) Отпущены материалы на проведение НИОКР составили 173 800 тенге

Дебет 2730 «Прочие нематериальные активы»

Кредит 1320 «Сырье и материалы».

После того как работы по созданию той или иной разработки завершены, необходимо проверить, чтобы выполнялись условия:

- сумма расходов по работам может быть определена и подтверждена;
- имеются документы, подтверждающие то, что работы выполнены (например, акт приемки выполненных работ);
- НИОКР дали положительный результат, использование которого в будущем принесет компании доход;
- использование результатов НИОКР можно наглядно продемонстрировать.

Если все эти условия выполнены, то осуществленные вами затраты признаются расходами по НИОКР. Их учет нужно по-прежнему вести на счете 2730 «Прочие нематериальные активы».

Если же хотя бы одно из перечисленных условий не выполнено, то затраты по НИОКР следует отнести к прочим расходам:

Дебет 7480 «Прочие расходы»

Кредит 2730 «Прочие нематериальные активы».

В январе 2010 года ТОО «Арман» проводило работы по созданию нового вида материалов. Работы были завершены 25 января 2010 года.

19 февраля 2018 года материалы отпустили в производство.

Таким образом, ежемесячно, начиная с 1 марта 2018 года бухгалтер ТОО «Арман», должен списывать расходы на их создание.

Срок списания расходов фирма определяет самостоятельно. Так, за основу можно взять

период, в течение которого предполагается использовать результаты НИОКР. Однако он не должен превышать пяти лет (а также не может быть больше срока деятельности вашей компании).

При списании расходов на НИОКР может быть использован один из вышеописанных трех методов.

Выбранный способ, а также срок списания необходимо указать в учетной политике организации. Применять его необходимо на протяжении всего срока использования результатов НИОКР.

Рассмотрим равномерный способ списания расходов по НИОКР.

Ежемесячная сумма списания рассчитывается следующим образом:

$$\sum \text{списания} = \frac{\text{расходы на НИОКР}}{n / 12} \quad (1),$$

где, n - выбранный срок списания.

Рассмотрим использование равномерного метода списания расходов на НИОКР в ТОО «Арман». Общество разработало новую технологию производства надувных шариков. Расходы на разработку составили 875 000 тенге.

Учетной политикой ТОО «Арман» предусмотрен равномерный способ списания расходов. Срок списания – пять лет.

Ежемесячно в течение пяти лет бухгалтер будет делать проводку:

Списаны затраты на разработку новой технологии на сумму 14 583 тенге (875 000 тенге/5 лет/12 мес.)

Дебет 8410 «Накладные расходы»

Кредит 2740 «Амортизация прочих нематериальных активов».

Рассмотрим списание расходов по неиспользуемым изобретениям.

Если организация прекратила использование результатов НИОКР, то сумму затрат, которую еще не успели отнести на расходы по обычной деятельности, следует списать на счет 7480 «Прочие расходы».

Списаны расходы по изобретениям, применение которых завершено, на сумму 250 000 тенге [3].

Дебет 7480 «Прочие расходы»

Кредит 1310 «Сырье и материалы», 3350 «Краткосрочная задолженность по оплате труда», 8410 «Накладные расходы» и т.д.

Обратите внимание: порядок списания расходов по НИОКР в бухгалтерском учете и налогообложении различен. Чтобы не вести отдельный налоговый учет, необходимо:

- списывать расходы линейным способом;
- установить срок списания – три года;
- начать использовать изобретение в том же месяце, когда закончились работы.

Информацию о расходах по НИОКР необходимо отразить в бухгалтерской отчетности.

В пояснительной записке указывается:

- сумму затрат на НИОКР, отнесенную на актив и на прочие расходы;
- сумму расходов, которые еще не списаны;
- сумму расходов по незаконченным НИОКР.

Если информация о расходах на НИОКР является существенной, то ее нужно отразить по отдельной статье баланса (раздел «Долгосрочные активы»).

Показатель считается существенным, если его удельный вес в общей сумме соответствующих данных составляет 5 процентов и более. Показатель также относится к существенным, если без его знания нельзя принять верное экономическое (управленческое, инвестиционное и т. д.) решение.

Итак, мы рассмотрели некоторые аспекты учета расходов на НИОКР с использованием Типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом Министра финансов

Республики Казахстан, на примере ТОО «Арман».

Затраты на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы должны включать все суммы, которые связаны непосредственно с осуществлением этих работ, а также суммы, которые могут распределяться на разумной основе такого вида деятельности.

Организации, осуществляющие научно-исследовательские и опытно - конструкторские работы, должны раскрывать:

- 1) сумму затрат на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы, признанные как расход в отчетном периоде;
- 2) сумму затрат на опытно-конструкторские работы, признанные как актив в отчетном периоде.

Список литературы

1. Редакция В. Трапезникова: Управление НИОКР. Исследования, разработки, внедрение. - Экономика, 1979г., 224 стр.
2. Редакция В. Семенихина: НИОКР. Бухгалтерский учет и налогообложение. - Эксмо, 2006 г., 206 стр.
3. Данные предприятия ТОО «Арман»

Проблемы внедрения международных стандартов финансовой отчетности в РК и пути их решения

Султанова Б.Б., к.э.н., доцент
Арыстамбаева А.З. ст. преподаватель
КазНУ имени аль-Фараби
г. Алматы, Республика Казахстан
bbakut_sul@mail.ru, almyra73@mail.ru

Аннотация. Международные политические, экономические и общественные отношения способствовали созданию мирового рынка, созданию и функционированию транснациональных корпораций, действующих при жестких конкурентных условиях. Глобализация мировой экономики требует единства нормативов для составления финансовой отчетности, формирования общего для всего бизнеса средства общения, независимо от национальных границ. Эти тенденции послужили причиной формирования системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности на международном уровне.

Международные стандарты финансовой отчетности представляют собой принятые в общественных интересах положения о порядке подготовки и представления финансовой отчетности. МСФО находятся в стадии постоянного совершенствования. Действующие стандарты будут пересмотрены, разрабатываются новые стандарты, что вызывает необходимость в интерпретации вносимых изменений. Поэтому, данная статья предназначена обзору последних изменений в составе международных стандартов финансовой отчетности.

Ключевые слова: МСФО, МСФООС, выручка, финансовые инструменты, аренда, типовый план счетов и тд.

Problems of implementation of international financial reporting standards in the Republic of Kazakhstan and their solutions

Sultanova B.B., c.e.s., associate professor
Arystambaeva A.Z., Senior Lecturer
e-mail: bbakut_sul@mail.ru, almyra73@mail.ru
Al-Farabi Kazakh National University, Kazakhstan, Almaty

Annotation. International political, economic and social relations have contributed to the creation of a world market, the creation and functioning of transnational corporations operating under tough competitive conditions. The globalization of the world economy requires the unity of standards for the preparation of financial statements, the

formation of a common means of communication for the entire business, regardless of national borders. These trends have led to the formation of a system of accounting and financial reporting at the international level.

International Financial Reporting Standards are provisions in the public interest on how to prepare and present financial statements. IFRS are in constant improvement. Existing standards will be revised, new standards are being developed, which makes it necessary to interpret the changes. Therefore, this article is intended to review recent changes in the composition of international financial reporting standards.

Keywords: IFRS, IFRS, revenue, financial instruments, leases, sample chart of accounts, and so on.

В условиях мировой глобализации все большее значение приобретает необходимость обеспечения конкурентоспособности экономики Республики Казахстан и ее вхождение в 50 наиболее развитых стран мира.

Интеграция в мировую экономику, невозможны без современных систем учета, отчетности и качественного аудита, обеспечивающих открытость и транспарентность деятельности организации всех форм собственности.

Успешное решение данных вопросов связано с внедрением Международных стандартов финансовой отчетности и ведением бухгалтерского учета и представлением финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО.

Переход на МСФО - это веление времени, ибо ни одна национальная система учета не сможет развиваться в отрыве от международной системы в условиях рынка. Объективными ее преимуществами перед национальными стандартами отдельных стран являются: четкая экономическая логика, обобщение лучшей современной мировой практики в области учета, простота восприятия для пользователей финансовой информации во всем мире[1].

На сегодняшний день Министерством финансов Республики Казахстан продолжается работа по эффективному внедрению международных стандартов финансовой отчетности.

Переход на МСФО сопряжен у нас с рядом обстоятельств, которые необходимо было решать до того, как был обозначен срок перехода на Международные стандарты. Требования по переходу на МСФО в Казахстане для субъектов крупного предпринимательства и организации публичного интереса устанавливались:

1. Для финансового сектора –2003 год;
2. Для акционерных обществ –2006 год;
3. Для прочих организации публичного интереса –2007 год[2].

С 1 января 2013 года все государственные учреждения РК перешли на новую методологию бухгалтерского учета и финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности для общественного сектора и методом начисления[3].

Субъекты малого и среднего предпринимательства составляют финансовую отчетность по МСФО (IFRS) для предприятий малого и среднего бизнеса.

Несмотря на планомерный переход на международные стандарты учета и финансовой отчетности непростая задача, требующая постоянного отслеживания принятия новых стандартов, изменений в МСФО, в законодательстве и гибкости в принятии и реализации решений.

С 1 января 2018 года обязательны к применению два новых международных стандарта: МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», а также новое разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 «Операции с иностранной валютой и предварительная оплата».

МСФО (IFRS) 9 заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», а МСФО (IFRS) 15 заменяет МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство» и соответствующие разъяснения КРМФО [4].

Применение новых стандартов отражается в отчетности ретроспективно (п. 19 МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки») с учетом переходных положений[5].

С 1 января 2019 года вступил в силу новый стандарт по аренде МСФО (IFRS) 16, который внес существенные изменения в порядок учета и отражения аренды в отчетности арендатора.

Совет по МСФО опубликовал 29 марта 2018 года новую редакцию Концептуальных основ финансовой отчетности (Framework). Этот документ устанавливает принципы подготовки и представления финансовой отчетности по МСФО[6].

С 1 января 2018 года вступили в силу поправки к действующим международным стандартам финансовой отчетности:

1. «Классификация и оценка выплат на основе акций» – поправки к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций». Поправки в первую очередь будут интересны тем компаниям, которые уже используют опционы в качестве одного из элементов компенсационного пакета для своих сотрудников:

- учет операций, предполагающих выплаты на основе акций, расчеты по которым производятся денежными средствами, содержащих условия достижения результатов, – Комитет МСФО разъяснил, что в данном случае необходимо применять тот же подход, что и при учете операций, предполагающих выплаты на основе акций с расчетами долевыми инструментами;

- классификация операций, предполагающих выплаты, основанные на акциях, при возможности проведения свернутого взаиморасчета – такие операции надо классифицировать как платежи, расчеты по которым производятся долевыми инструментами, если бы они так классифицировались при отсутствии требования об удержании налога у источника;

- учет изменений классификации с «предполагающих расчеты денежными средствами» на «предполагающие расчеты долевыми инструментами» – первоначально признанное обязательство нужно списать и с даты изменения классификации учитывать операции как «предполагающие расчет долевыми инструментами», с немедленным признанием разницы в прибылях и убытках.

2. «Переводы инвестиционной недвижимости» — изменения в МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость» – уточнение возможности реклассификации инвестиционной недвижимости. Инвестиционный актив может быть реклассифицирован в случае, когда соответствует (или перестает соответствовать) определению инвестиционной недвижимости и есть подтверждение изменения его использования.

3. «Применение IFRS 9 Финансовые инструменты совместно с IFRS 4 Договоры страхования» — поправки к МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования». Необходимость поправки вызвана озабоченностью специалистов отрасли из-за несовпадения дат обязательного применения МСФО (IFRS) 9 (с 1 января 2018 года) и МСФО (IFRS) 17 (с 1 января 2021 года) по учету договоров страхования:

- страховые компании могут отложить применение МСФО (IFRS) 9 и продолжать применять МСФО (IAS) 39 до введения в действие стандарта по страхованию;

- в отношении определенных квалифицируемых активов организация может реклассифицировать разницу прибылей и убытков, признанных по МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 39, между отчетом о прибылях и убытках и отчетом о прочем совокупном доходе.

- ежегодные улучшения МСФО за 2014–2016 годы [4].

2017 году Совет по МСФО:

- дополнил МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» требованиями к раскрытию информации об изменениях обязательств, связанных с финансовыми потоками компании. В отчете необходимо показать не только изменения в результате движения денежных потоков от финансовой деятельности, но и влияние изменения курсов валют и изменений в справедливой стоимости, а также изменений в результате потери или получения контроля над дочерними компаниями (п. 44 МСФО (IAS) 7).

- разъяснил требования к раскрытию информации о дочерних и ассоциированных компаниях, классифицированных как предназначенные для продажи (п. 5А МСФО (IFRS) 12), что ранее вызывало вопросы и недопонимание у составителей отчетности;

В феврале 2018 года Совет по МСФО изменил стандарт «Вознаграждения работникам». Теперь есть только один вариант, куда относить сумму переоценки чистого актива или обязательства, когда признается стоимость услуг прошлых периодов.

В МСФО (IAS) 19 под программами с установленными выплатами понимаются программы вознаграждений по окончании трудовой деятельности в организации, отличные от программ с установленными взносами. В свою очередь, программы с установленными взносами предполагают фиксированные взносы в отдельную организацию (фонд). При этом такая организация не будет иметь каких-либо юридических или обусловленных практикой обязательств по уплате дополнительных взносов, если активов фонда будет недостаточно для выплаты работникам всех вознаграждений, причитающихся за услуги, оказанные ими в текущем и предшествующих периодах (п. 8 МСФО (IAS) 19) [7].

Совет по МСФО исправил четыре стандарта, которые вступили в силу с 1 января 2019 года

- МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»: компания должна переоценивать свою бывшую долю владения в совместной операции, после того как получит контроль над бизнесом;
- МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство»: компания не должна переоценивать свою бывшую долю владения в совместной операции, после того как получит совместный контроль над бизнесом;
- МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»: компания должна одинаково учитывать налоговые последствия выплат дивидендов;
- МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»: компания должна учитывать как часть общих заимствований любые займы, которые она изначально берет для разработки актива, после того как данный актив готов к своему предполагаемому использованию или продаже.

В связи с внедрением IFRS 15 «Выручка по договорам с покупателями» решающим фактором получения денежных средств и погашения дебиторской задолженности является время. Вступил в действие единый стандарт, который предлагает очень детальные инструкции по признанию выручки в конкретных случаях. Основная задача при расчете выручки по новому стандарту – определение вознаграждения (части ожидаемого вознаграждения) за товары/работы/услуги и момента перехода контроля над товарами/работами/услугами [8].

Внедрение нового стандарта IFRS 15 принесли множество вопросов для большинства действующих компаний в плане определения срока признания или же изменения структуры маржи по соответствующим договорам, изменение систем и процессов.

Основной целью внедрения IFRS15 «Выручка по договорам с покупателями» является:

- устранить противоречия и улучшить правила учета;
- установить более детальные правила;
- повысить сравнимость информации;
- улучшить раскрытия.

Целью стандарта является установление принципов, которых применяет организация для отражения полезной для пользователей финансовой отчетности информации о характере, величине, распределении во времени и неопределенности выручки и денежных потоков, обусловленных договором с покупателем.

Новые требования дают пользователям получить возможность понять сам характер, суммы, сроки возникновения и неопределенность выручки, потоков денежных средств.

Аналитическая модель, предлагаемая компаниям к применению в рамках нового стандарта, предполагает выполнение пяти шагов:

1. Идентифицировать договор.
2. Идентифицировать обязанности, подлежащие исполнению.

3. Определить цену сделки.
4. Распределить цену сделки.
5. Признать выручку.

Выручку необходимо признать в момент или по мере передачи компанией контроля над товарами и услугами покупателю и отражать ту сумму, которая причитается по ожиданиям компаний - продавца.

Выручка может быть признана:

- на протяжении времени, чтобы отразить выполнение договора;
- в определенный момент времени, когда контроль над товарами и услугами передается покупателю.

Вступление в арендные отношения влечет за собой особый учет операций связанных с движением основных средств. Арендные основные средства отражаются в бухгалтерском учёте иначе, чем собственные основные средства.

МСБУ (IAS) 17 «Аренда», определявший основные требования по ведению учета и раскрытию информации в финансовой отчетности, действовал с 1982 года.

Практика применения МСБУ (IAS) 17 «Аренда» показала, что даже при аренде ключевых для бизнеса активов у арендаторов есть формальные возможности классифицировать такие договоры как операционную аренду. Иными словами, существующий порядок учета таких договоров также позволял арендаторам не отражать в отчете о финансовом положении обязательства перед арендодателем.

Естественно, такое положение дел не могло удовлетворять пользователей финансовой отчетности. И новый стандарт МСФО (IFRS) 16 «Аренда» требует от арендаторов отражать все договоры аренды (за редким исключением) по единой модели учета как активы (права на аренду) и обязательства перед арендодателями.

Новый стандарт – это результат работы Совета по МСФО и американского Совета по стандартам финансовой отчетности по гармонизации двух крупнейших учетных систем.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» вступил в силу для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года. Стандарт устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде, что предполагает изменение учетной политики практически всех казахстанских организаций.

Новый МСФО (IFRS) 16 решает эту проблему и меняет существенным образом учет у арендаторов для того чтобы *все договора аренды* (за небольшим исключением) отражались в отчете о финансовом положении.

Отмена деления договоров аренды на «финансовую» и «операционную»

В соответствии с новым стандартом в момент заключения договора аренды арендатор не должен определять к какому виду относится данная аренда – к финансовой аренде или к операционной аренде. МСФО (IFRS) 16 вводит *единую модель учета любой аренды с точки зрения арендатора*.

Таким образом, в момент заключения договора аренды *арендатор должен признать право пользования активом и соответствующее обязательство* в отчете о финансовом положении в сумме дисконтированных будущих платежей по договору аренды. Право пользования активом также может включать в себя любые *затраты непосредственно связанные с заключением аренды*.

Новые стандарты ввели новые определения и соответственно новые счета бухгалтерского учета. Были добавлены новые счета в Типовой план счетов бухгалтерского учета, который действует с 1 января 2019 года. Это такие счета как:

- Краткосрочные и долгосрочные активы по договорам;
- Краткосрочные и долгосрочные обязательства по договорам;
- Расходы по договорам, их амортизация и резервы по переоценке.

Также счета учета права пользования активом, их амортизация и также резерв по переоценке.

Список литературы

1. Джакишева О.К. Применение МСФО в казахстанских предприятиях и ее интеграция в мировую экономику//Вестник КазНПУ Год: 2014 (Казахстан)
2. Концепция развития системы бухгалтерского учета и аудита в Республике Казахстан на 2012 - 2014 гг. с.39-42 (Казахстан)
3. online.zakon.kz/ Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года № 393 Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях (с изменениями и дополнениями по состоянию на 29.03.2017 (Казахстан)
4. Н. Регентова. Что изменилось в учете с 2018 года: семь новых правил<https://msfo-practice.ru>№1 январь 2018. (Россия)
- 5.В. Силифанова. Подарок от Совета по МСФО// <https://msfo-practice.ru> №1 январь 2018(Россия)
- 6.Н. Регентова Что теперь считать активами и обязательствами: новые Концептуальные основы//<https://msfo-practice.ru>№5 май 2018 (Россия)
- 7.А. Низков.Проверьте учет пенсионных планов: изменились правила переоценки// <https://msfo-practice.ru>№3 март 2018 (Россия)
- 8.А. Низков. Пять главных вопросов по МСФО (IFRS) 15: отвечает Совет по МСФО// <https://msfo-practice.ru>№4 апрель 2018 (Россия)
9. <https://uchet.kz> Аренда: просто о сложном. Августа 2018 (Казахстан)

Сравнительная характеристика бухгалтерского учета нематериальных активов по российским стандартам и МСФО

*Соколова Татьяна Алексеевна,
к.э.н., доцент кафедры
бухгалтерского учета и анализа СПбГЭУ*

Аннотация. В статье раскрываются системные и методологические различия учета нематериальных активов по российским и международным стандартам.

Ключевые слова. Нематериальные активы, критерии признания, доход

Comparative characteristics of accounting for intangible assets under Russian standards and IFRS

*Sokolova Tatyana Alekseevna,
Ph.D., associate professor
of accounting and analysis of Saint-Petersburg
State University of Economics*

Annotation. The article explains systemic and methodological differences in accounting for intangible assets according to Russian and international standards.

Keywords. Intangible assets, recognition criteria, income.

Современная экономическая стратегия, выстраивается с учетом использования нематериальных активов в сфере производства, что дает существенную дополнительную прибыль. Внедрение результатов интеллектуальной деятельности в коммерческий оборот приводит к повышению технического уровня и конкурентоспособности выпускаемой продукции.

Несмотря на недостаточную насыщенность российских компаний объектами интеллектуальной собственности, недостаточным использованием имеющихся разработок, доходность данных объектов высока, и как правило, превышает среднюю доходность материальных активов примерно в 2,5 раза.

Одной из сложных задач российской учетной системы, с которой сталкиваются бухгалтеры при составлении отчетности согласно Международных стандартов финансовой отчетности

(МСФО – необходимость отражения нематериальных активов по правилам, противоречащим рекомендациям национального законодательства.

Минфин РФ совместно с национальными профессиональными организациями разрабатывает и вводит в действие новые правила бухгалтерского учета поэтапно. Новые стандарты бухгалтерского учета, в том числе и ФСБУ «Нематериальные активы», вступят в силу позднее, чем планировалось ранее (приказ Минфина от 18.04.2018г. № 83) [3].

ФСБУ «Нематериальные активы» разрабатывался на основе МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» и планируется к применению в учетной системе с 2020года. Несмотря на это несоответствие отражения в учете интеллектуальной собственности остается, что не приведет к облегчению труда бухгалтеров, составляющих отчетность по МСФО. Рассмотрим различия в учете по нематериальным активам.

Выделим основные несоответствия российских стандартов и МСФО

Основные несоответствия РСБУ (ФСБУ) и МСФО	
Системные	Методологические
-несоблюдения приоритета содержания над формой; -учетные концепции и определения, привязанные к ГК РФ	-определение НМА; -ограниченное применение методов оценки; -формирование первоначальной стоимости объекта – включение неэффективных затрат; -капитализация внутренне созданных НМА; -срок полезной службы; -отсутствие управленческой информации; -влияние традиционных методов учета

Рис.1 – Схема несоответствий российских стандартов и МСФО

Системные несоответствия российских и международных стандартов по учету НМА

По МСФО 38 юридическая защищенность прав – это необязательное условие контроля над НМА, в российских стандартах наоборот, для признания в учете объекта в качестве НМА необходим надлежащим образом оформленный документ – патент, свидетельства, что соответствует 4 части ГК РФ.

Методологические различия в учете по российским и международным стандартам возникают с момента определения объекта учета, эта позиция не устранена и в разработанном проекте.

Таблица 1 - Различия в определении объекта НМА	
Российские стандарты	МСФО 38
Не формулирует дефиницию НМА, а определяет <i>признаки принятия объекта к учету</i> в качестве НАМ: -наличие будущих экономических выгод; -контроль; -идентификация объекта; -использование в течение длительного периода времени (более 12 мес.); -первоначальная стоимость объекта должна быть надежно определена; -объект не имеет вещественно-материальной формы	НМА – идентифицируемый неденежный актив, не имеющий вещественно-материальной формы. Для принятия актива в качестве НМА организация должна продемонстрировать, что он отвечает: <i>-определению НМА;</i> <i>-критериям признания.</i> <i>Определение НМА:</i> -идентифицируемость; -контроль над ресурсом; -наличие будущих экономических выгод. <i>Критерии признания:</i> -вероятность получения экономических выгод; -себестоимость актива можно надежно оценить.

Существенное различие в учете НМА, созданных организацией самостоятельно.

Капитализация внутренне созданных объектов НМА. В российских стандартах не требуется разделения затрат, по созданию НМА на затраты, произведенные на стадии исследований и затраты, понесенные на стадии разработки. Все понесенные затраты включают в первоначальную стоимость НАМ (*п.6 – 7 ПБУ 14/07*)[1]. МСФО 38 требует

списать все затраты в расходы, если процесс невозможно разделить на стадии исследования и разработки.

Отличие, затрудняющее работу бухгалтера по отнесению объекта к НМА по российским стандартам и МСФО – это условие признания расходов на НИОКР.

В МСФО указано, что затраты на стадии разработки подлежат капитализации, если организация может продемонстрировать: техническую возможность завершения создания НМА; намерение завершить нематериальный актив, способность использовать или продать актив; доступность и достаточность ресурсов, необходимых для завершения разработки и др. Получение экономических выгод в будущем данное требование идентично в обеих системах учета. Однако, российскому бухгалтеру будет затруднительно подтвердить достаточность ресурсов для завершения создания актива.

Российские стандарты не обязывают проверять активы с неопределенным сроком использования на обесценение. Также Российские положения запрещают изменение первоначальной стоимости НМА, за исключением переоценки. В то время как МСФО 38 предоставляет возможность капитализации последующих затрат на совершенствование, обслуживание, частичную замену НМА.

Необходимо отметить, что МСФО в отличие от РСБУ, неисключительные права на объекты интеллектуальной собственности, лицензии на право осуществления коммерческой деятельности, франчайзинга, лицензий, квот, прав на доступ к ограниченным ресурсам и др. относят к НМА (п.21-23 IAS 38 – критерии признания)[2]. При трансформации баланса по правилам МСФО это приводит к завышению валюты баланса, а также уточнения размера прибыли, полученной организацией за отчетный период.

Таким образом, исследовав основные несоответствия методики учета НМА по российским и международным стандартам, выделим основные корректировки при составлении баланса по правилам МСФО.

Основные корректировки при ведении учета по МСФО:

- признание НМА (товарные марки, лицензии, программное обеспечение);
- за счет перекалфикации в НМА исключаются расходы будущих периодов, авансы выданные, расходы текущего и прошлых периодов;
- НИОКР – списываются затраты на исследования; разработки с неопределенным сроком использования тестируются на обесценение;
- проводится переоценка на дату перехода на МСФО;
- проводится дополнительная капитализация процентов по кредитам и займам;
- отражается обесценение активов;
- учитываются специальные правила для активов разведки и оценки.

Рекомендуется в соответствии с МСФО раскрывать следующую информацию:

- дать краткую характеристику полностью амортизированных активов, находящихся в эксплуатации
- описание НМА, контролируемых организацией, но по критериям признания не включенным в НМА.

Таким образом, необходимо отметить, что несмотря на системный, многоступенчатый подход и разработке проектов ФСБУ для сближения национального законодательства в области бухгалтерского учета с МСФО, остаются нерешенные вопросы. Данные нестыковки в учете приводят к большому объему работ по трансформации показателей отчетности, составленной по российским стандартам в формат МСФО для ведущих компаний нашей страны, которые ориентируются на требования внешних заинтересованных пользователей (инвесторов, банков, учредителей и др.)

Возможность включать в учетную политику элементы по рекомендациям соответствующих МСФО, до конца проблему не решают. Поскольку российские организации обязаны формировать и представлять в контролирующие органы отчетность, составленную по российским законам, а МСФО законодательной силы не имеет.

Список литературы

1. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ-14/2007), в ред. приказа Минфина РФ от 24.12.2010г. №186-н.
2. Международные стандарты финансовой отчетности МСФО (IAS) <https://www.minfin.ru/common/upload/library/2015/02/main/ias38.pdf>
3. Приказ Минфина от 18.04.2018г. № 83 «Об утверждении программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2018 - 2020 гг. и о признании утратившим силу приказа Министерства финансов Российской Федерации от 7 июня 2017 г. № 85н «Об утверждении программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2017 - 2019 гг. и о признании утратившим силу приказа Министерства финансов Российской Федерации от 23 мая 2016 г. № 70н «Об утверждении программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2016 - 2018 гг.» https://www.minfin.ru/document/?id_4=122672

Аудит в сервисных компаниях по управлению удаленными объектами

*Саурыкбаева А.Е.,
магистрант Университета Нархоз
Каипова Г.С. к.э.н.,
тренер-доцент ОП АССА, Университет Нархоз
gkaipova@mail.ru*

Аннотация. *Крупные компании в настоящее время обращаются к сервисным компаниям, оказывающим услуги для поддержки ключевых бизнес-процессов. Это необходимо для того, чтобы больше внимания уделить достижению поставленных целей, уменьшить расходы и быстрее внедрить новый функционал приложений. Учитывая величину конкуренции, требования нормативных документов, а также собственную ответственность за все процессы, происходящие в компании, в том числе и за процессы, которые находятся на сервисном обслуживании, компании все больше внимания уделяют мониторингу и управлению рисками, связанными с отношениями с их внешними поставщиками.*

Аудит дает возможность обслуживающей компании на рынке улучшить свои позиции. Он позволяет привлечь новых клиентов за счет повышения уверенности в эффективности внутренних контролей на стороне обслуживающей организации, а также прозрачности и надежности процессов, передаваемых ей на обслуживание. Имеющееся заключение о прохождении аудита позволяет уменьшить количество и объем проверок поставщиков услуг внутренними и внешними аудиторами их клиентов. Наряду с этим, предоставление аудированного отчета на регулярной основе является обязательным требованием многих крупных компаний. Выполнение требований заказчиков услуг вынуждают сервисные компании на проведение внешнего аудита.

Ключевые слова – *сервисный аудит, методология, концепция*

Audit in remote object management service companies

*Saurykbaeva A.E.,
Master student of the University Narhoz
Kaipova G.S. Ph.D.,
Trainer Associate Professor of ACCA, University of Narhoz
gkaipova@mail.ru*

Abstract. *Big companies nowadays have been subcontracting service companies for providing services to support key business processes. This is necessary in order to pay more attention to the achievement of goals, reduce costs and quickly introduce new applications functionality. Considering high competition, regulatory requirements, and their own responsibility for all processes in the company including service processes, companies have been increasingly paying attention to monitoring and managing risks related to their external suppliers. An audit enables a service company to improve its position in the market. It allows to attract new customers by increasing confidence in the effectiveness of internal controls of the service providing company as well as the transparency and reliability of the processes transferred to it for servicing. The available audit opinion allows to reduce the number and scope of inspections for checking service providers by internal and external auditors of their clients. Along with this to provide an audit report on a regular basis is a requirement of many big companies. The service companies in order to meet the requirements of customers are forced to conduct an external audit. The effectiveness of the audit in service companies depends on a proper understanding of the company's industry as well as a full comprehension of internal risks and controls.*

Keywords : *service audit, methodology, concept*

В современном деловом мире преимущества получают те компании, которые не только должны успевать реагировать на все изменения внешней среды, но и стремиться самим влиять на эту среду, создавая новые рынки. Именно таким рынком в стадии становления является рынок, на котором активно не только ищут, но и создают свою нишу сервисные компании по управлению удаленными объектами. Эти компании возникли вместе с рынком, когда крупные компании все больше внимания стали уделять основному виду деятельности, а инфраструктурные подразделения, обеспечивающие нормальную жизнедеятельность компаний, стало выгодно отдавать в аутсорсинг.

Само понятие сервис ассоциируется с явлением, которое характерно для рынка. Процесс сервиса реализуется через сервисную деятельность, процесс обслуживания выступает составляющей сервисной деятельности.

Вопросу сервисного аудита посвящена работа российских ученых[1]. Они дают следующее определение сервисному аудиту: «сервисный аудит представляет собой проводимый независимым специалистом процесс доказательства соответствия фактической сервисной деятельности сервисным стандартам/предлагаемому сервису».

Соглашаясь с тем, что первые два аспекта сервисного аудита соответствуют особенностям аудиторской деятельности, считаем необходимым уточнить данное определение. Согласно закону об «Аудиторской деятельности» в РК «аудит - проверка в целях выражения независимого мнения о финансовой отчетности и прочей информации, связанной с финансовой отчетностью, в соответствии с законодательством Республики Казахстан» [2].

Учитывая данные определения, мы предлагаем следующее определение - «Аудит в компаниях сферы сервиса – проверка в целях выражения независимого мнения о финансовой отчетности и соответствия фактической сервисной деятельности сервисным стандартам или предлагаемому сервису».

Как было подчеркнуто выше, компаниям, пользующимся услугами сервиса, весьма важно соблюдение ими всех законодательных сторон деятельности хозяйствующих субъектов. Поэтому важно не только соответствие стандартам сервиса, но и уверенность в том, что сервисная компания представляет собой надежного партнера в финансовом плане. Аудит в сервисных компаниях должен состоять из двух частей – это аудит финансовой отчетности и аудит на соответствие. На наш взгляд, предлагаемое определение дает более четкую и правильную регламентацию процесса аудита в сервисной компании.

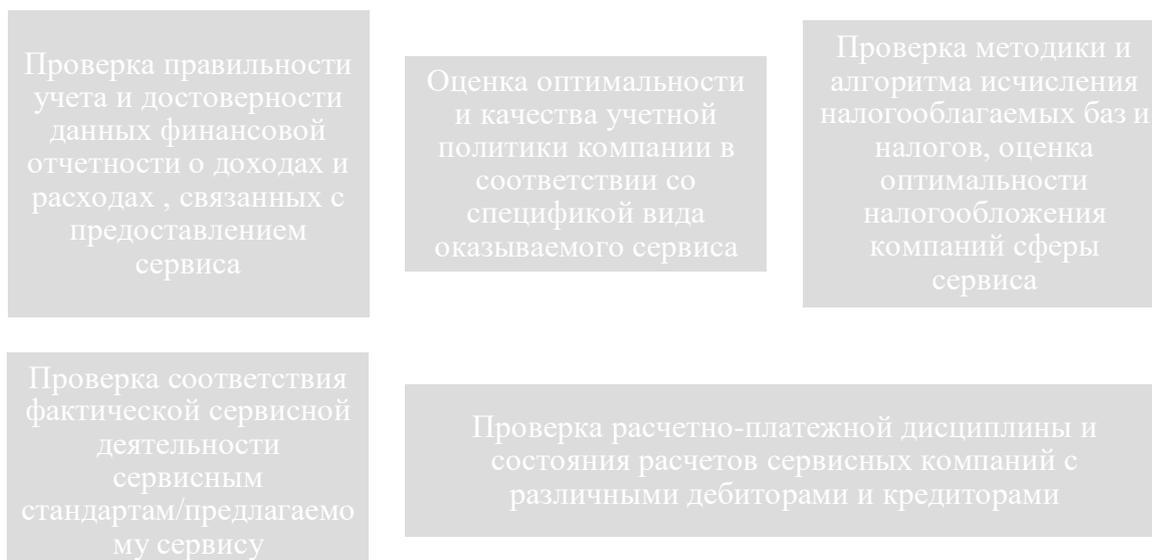


Рисунок 1 – Направления аудита в сервисных компаниях

Примечание: Рисунок составлен авторами с использованием источника 3

Аудит сервисных компаний с учетом всех вышеперечисленных факторов может иметь следующие направления (рисунок 1).

Существует несколько специфических моментов, присущих компаниям сферы сервиса. Они отличают этот вид экономической деятельности от промышленности. Специфичность сферы услуг и все их многообразие делает сложным процесс формирования единого методологического подхода к проведению аудита деятельности таких компаний. Поэтому далее будут рассмотрены особенности проведения аудита в сфере сервиса.

На первом этапе аудита, приступая к проверке, аудитор должен осуществить контроль за юридической обоснованностью финансово-хозяйственной деятельности проверяемых компаний сервисных услуг. Проверка осуществляется на основе изучения положений, учредительных документов, договорной политики, типовых форм договоров с контрагентами. При этом необходимо учитывать содержание законодательно-нормативных актов, регламентирующих предпринимательскую деятельность в целом и ее специфику применительно к сфере сервиса.

На втором этапе аудита проводится изучение достоверности данных финансовой отчетности сервисных компаний о доходах и расходах, активах и обязательствах. При этом востребованной становится информация не только в целом о доходно-расходных показателях, но и о их структуре, по отдельным видам оказываемых услуг, элементам затрат и по статьям калькуляции.

Для этого направления необходимо использовать в качестве источника информации первичные учетные документы и учетные регистры клиента - аудируемого лица, а также его внешнюю и внутреннюю отчетность. Эффективность аудиторской проверки возрастает при оптимизации рабочих документов аудитора, что предусматривает разработку унифицированных аналитических таблиц, различных тестов, вопросников. Их можно использовать для целей как устных, так и письменных опросов.

Приступая к проверке достоверности данных финансовой отчетности данных компаний, аудитору необходимо владеть знаниями нормативной базы. Речь идет об изучении существующих и действующих законодательно-нормативных актов в сфере услуг, в которой функционирует проверяемая компания. Одним из направлений проверки будет являться проверка их соблюдения с возможным признанием неправомерности деятельности клиента.

Если моменты, связанные непосредственно с аудитом финансовой отчетности достаточно полно отражены в научной литературе и стандартизированы, то вопрос проведения сервисного аудита изучен мало.

Основным вопросом этой части аудита является комплекс правил проведения сервисного аудита. Необходимо определиться с составом принципов и правил, которые определяют порядок проведения основных работ при сервисном аудите, а также составление отчета о результатах аудита.

Необходимо прежде всего определиться с основными положениями сервисного аудита, то есть определить объект, предмет и методологию проведения. Методика проведения сервисного аудита описывает процесс сервисного аудита. Целью методики сервисного аудита является описание совокупности работ и проведение их структуризации в проекте сервисного аудита компании. Методика предназначена для субъектов аудиторской деятельности – исполнителей и потребителей услуг сервисного аудита. Основные положения методики в части формирования программы сервисного аудита представлены на рисунке 2.

Одним из направлений аудита в сервисной компании является оценка уровня контроля качества оказываемых услуг, системы учета претензий потребителей. Это направление не является типичным и скорее будет относиться к аудиту на соответствие. Его сущность сводится к проверке фактического сервиса предписанным правилам и процедурам.

В методологии сервисного аудита следует выделить два ключевых элемента – совокупность методов сервисного аудита, основные из которых наблюдение, опрос,

инспекция и пр., а также разработка и управление программой сервисного аудита. Под программой сервисного аудита понимается совокупность методов и приемов сервисного аудита, оформленных



Рисунок 2 – Формирование программы сервисного аудита

Примечание: Рисунок составлен авторами с использованием источника 1. документально в установленной форме. Программа сервисного аудита должна содержать перечень аудиторских процедур, применяемых в конкретной аудиторской проверке, а также сведения об их характере, сроках, объемах и указание на конкретных исполнителей.

При планировании и организации программы сервисного аудита необходимо включить следующие элементы(рисунок 3):

Первый элемент программы должен содержать наименование аудируемой компании и состав аудиторской группы, с указанием руководителя группы и описания объекта сервисного аудита.

Во втором элементе должны найти отражение вопросы, касающиеся цели аудита с описанием аудиторских процедур.

Третий элемент содержит обоснование выбора конкретного метода ее осуществления, с учетом которого разрабатывается нужный инструментарий.



Рисунок 3–Элементы сервисного аудита

Примечание: рисунок составлен авторами с использованием источника 1

Четвертый элемент – это период аудита. Он должен содержать информацию о дате начала и окончания аудита. Специфика сервисной деятельности зависит от загруженности персонала. Поэтому график и количество аудиторских проверок планируется с учетом загруженности персонала.

Завершающим этапом проведения сервисного аудита является оформление отчета. Отчет содержит информацию о том, какая работа проведена, какие методики использовались при этом и какие результаты получены в результате проведенного аудита.

По мнению специалистов, сервисный аудит проводится с целью выявления и доказательства адекватности сервиса стандартам компании. Он не ставит своей целью выявлять и анализировать потребности клиентов компании в сервисе. В связи с этим в отчете о сервисном аудите не находят места предложения по совершенствованию сервиса.

Сервисный аудит направлен на выявление проблем в сервисе, которые учитываются при разработке корректирующих мероприятий. Практика показывает, что компании не придают особого значения формированию сервиса, обращая больше внимания на ассортимент услуг или отдельные элементы обслуживания.

В связи с этим рекомендуется определить направления развития сервисного аудита:

- разработать комплекс сервисных стандартов по стадиям жизненного цикла продукта;
- определиться с методикой и инструментарием сервисного анализа[4].

Анализ и сервисный аудит составят основу для создания полного цикла сервисного консалтинга.

Список литературы

1. Платонова Н. А., Вапнярская О. И. Формирование концептуальных и методологических основ сервисного аудита // <https://cyberleninka.ru/article/n/formirovanie-kontseptualnyh-i-metodologicheskikh-osnov-servisnogo-audita> [Российская Федерация].
2. Закон Республики Казахстан от 20 ноября 1998 года № 304-І «Об аудиторской деятельности» (с изменениями и дополнениями по состоянию на 01.01.2019 г.) // <https://online.zakon.kz> [Казахстан].
3. Голиков О.И., Шумилова И.В., Коняхина А.В. Особенности аудита в сфере услуг // Вестник Волжского университета имени В.Н. Татищева № 1, том 1, 2017 [Российская Федерация].
4. Вапнярская О.И. Стандартизация в сервисном аудите. // Научный журнал «Сервис PLUS», Том 8, 2014, №4 [Российская Федерация].

Понятие и учет амортизации

Seitmagambetova A.K.
студентка специальности «Учет и аудит»
Евразийский национальный университет им. Л.Н. Гумилева
г. Астана, Республика Казахстан
seitmagambetovaa@gmail.com

Аннотация. В статье рассматриваются вопросы экономической сущности амортизации основных средств, виды износа, учет начисления амортизации.

Ключевые слова: амортизация, износ, основные средства, начисление.

The concept of and accounting for depreciation

Seitmagambetova A. K.
student of the specialty «Accounting and audit»
L.N.Gumilyov Eurasian National University,
Astana, Kazakhstan
seitmagambetovaa@gmail.com

Abstract. The article deals with the economic essence of depreciation offixed assets, types of depreciation, accounting for depreciation.

Keywords: depreciation, depreciation, fixed assets, accrual.

Экономическую систему можно охарактеризовать как совокупность общественных отношений в сфере производства, обмена и распределения продукции. Человечество постоянно нуждается в удовлетворении материальных потребностей, которое становится целью процесса производства. Данный процесс определяют четыре основных фактора: труд, земля, капитал и предпринимательские способности. Все четыре фактора нуждаются в воссоздании, чтобы обеспечить непрерывность процесса производства материальных благ. И если труд, земля и предпринимательские способности воссоздаются путем своевременной выплатой заработной платы, восстановительных работ и вечного стремления к прибыли соответственно, то с воссозданием капитала связано такое понятие как амортизация.

Капитал как фактор производства представляет собой некоторый запас материальных (основные средства, запасы) и нематериальных благ. Для того, чтобы капитал приносил прибыль в процессе деятельности, необходимо постоянно поддерживать его в первоначальном рентабельном состоянии, чтобы износ не наносил ущерб коммерческой деятельности компании [1]. В данном случае под капиталом подразумеваются основные средства и их амортизация, которые регламентируется Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства». Согласно стандарту, основные средства - материальные активы, которые:

(a) предназначены для использования в процессе производства или поставки товаров и предоставления услуг, при сдаче в аренду или в административных целях; и

(b) предполагаются к использованию в течение более, чем одного периода.

Первоначальная стоимость объекта основных средств подлежит признанию в качестве актива только в том случае, если:

(a) признается вероятным, что организация получит связанные с данным объектом будущие экономические выгоды; и

(b) первоначальная стоимость данного объекта может быть надежно оценена [2].

Основные средства - это часть имущества, используемая в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управления организацией в течение периода, превышающего 12 месяцев или обычный операционный цикл, если он превышает 12 месяцев.

К основным средствам относятся материальные, то есть имеющие материально - вещественную форму активы, к примеру, недвижимость (земля, здания, сооружения и другие объекты, связанные с землей), машины и оборудование, транспортные средства и другие.

Со временем все материальные активы участвуя в процессе производства или в сфере оказания услуг под влиянием физических сил, технических и экономических факторов постепенно изнашиваются, теряя свои первоначальные качества, принимая такое состояние, при котором их дальнейшая эксплуатация либо убыточна, либо невозможна. Основная причина ограниченности срока использования активов является износ.

Износ – это процесс потери физических и моральных характеристик объектов основных средств [3, с.203].

По мнению Л.Н. Сухоруких, понятие «износ» в бухгалтерском учете есть не что иное, как отражение уменьшения потребительских свойств объекта при эксплуатации или хранении, в процессе которых объект теряет свои функциональные свойства и, следовательно, уменьшается в цене.

В целом различают два вида износа: физический и моральный. Процесс потери физических характеристик объектов основных средств – это утрата части их первоначальной стоимости в процессе эксплуатации, характеризующаяся потерей эксплуатационных качеств вследствие поломки, разрушения механизмов, деталей и отдельных частей, воздействия внешней среды [4, с.712]. То есть, основные средства теряют свои производственно-технические качества, ломаются, возникает необходимость ремонта или выхода из строя. Такие основные средства, которые активно участвуют в процессе производства, как оборудования, различные детали, станки и так далее изнашиваются быстрее, чем здания или сооружения. К тому же высокая температура, давление, агрессивная окружающая среда ускоряет износ и приводит к необходимости ремонта или замене. В некоторых случаях ремонт и замена деталей совершенно нецелесообразны и невыгодны для компании. Но, в современном и быстро развивающемся мире моральный износ играет большую роль, нежели физический.

Процесс потери моральных характеристик объектами основных средств – это снижение первоначальной стоимости действующих объектов ввиду появления более совершенных и производительных машин, оборудования и других объектов основных средств [4, с.713]. Данный вид износа связан с внедрением в производство более нового, технически совершенного и производительного оборудования.

Сущность морального износа заключается в том, что основное средство теряет свою ценность до наступления физического износа. Подразделяют моральный износ на два типа:

1. В связи с прогрессивными изменениями в сфере производства, из-за которых аналогичные основные средства производятся более эффективнее и по стоимости ниже, тем самым становятся дешевле.

2. Ускорение научно-технического прогресса, рост масштабов распространения инноваций позволяет создавать более современное и более производительное оборудование.

Оно отличается улучшенными качественными характеристиками, такими как: производительность, технологичность и надежность. Поэтому морально устаревшее оборудование или основное средство экономические нецелесообразно использовать в производстве.

Таблица 1 – Виды и факторы, вызывающие износ

Вид износа	Вызывающие факторы
Физический износ	Изменение физических, механических, химических и других свойств основных средств
Моральный износ 1 типа	Появление аналогов значительно дешевле предыдущих
Моральный износ 2 типа	Появление более совершенных и производительных основных средств
Примечание: составлено автором	

Во всех случаях объекты основных средств сохраняют первоначальную форму, хотя стоимость их снижается на сумму фактического износа. Стоимостное выражение износа в виде систематического распределения амортизируемой стоимости актива в течении срока службы называется *амортизацией* [4, с.713].

Амортизация выступает наиболее устойчивым внутренним источником финансирования и инвестирования в обновление и модернизацию основных средств компании. Порядок начисления амортизации по основным средствам в бухгалтерском учете регулируется МСФО (IAS) 16 «Основные средства», согласно которому амортизация - систематическое распределение амортизируемой величины актива на протяжении срока его полезного использования [2].

Ченг Ф.Ли и Джозеф И.Финнерти отмечают, что «амортизация – это расходы, которые сокращают базу налогообложения (и уменьшают налог)» [5, с.35].

Российские авторы Лушина С.И. и Слепова В.А. указывают, что «амортизация – это процесс перенесения стоимости основных фондов и нематериальных активов на производимую и реализуемую продукцию по мере их износа, источник финансирования простого, а частично и расширенного воспроизводства, возмещаемый в составе издержек производства и обращения за счет выручки от продажи продукции» [6, с. 115].

Соответственно, возмещение физически изношенного и морально устаревшего оборудования происходит за счет амортизационных отчислений.

Амортизационные отчисления – один из элементов затрат, составляющих себестоимость продукции (работ, услуг) [3, с.205]. Они в обязательном порядке начисляются на все виды основных средств и их размер устанавливается в процентах к балансовой стоимости основных средств.

Согласно стандарту, регулирующий амортизацию основных средств МСФО 16 «Основные средства» сумма амортизационных отчислений должны признаваться в составе прибыли или убытков.

В Типовом плане счетов бухгалтерского учета предусмотрена методика одноканального начисления амортизации основных средств. Для учета амортизации и накопления её суммы предназначен счет 2420 «Амортизация основных средств», где для учета амортизации отдельных объектов основных средств организация может открыть дополнительные счета.

Счет 2420 «Амортизация основных средств» - активный, регулирующий. В бухгалтерии начисление амортизации по основным средствам отражается записями:

Таблица 2 – Учет начисления амортизации основных средств

№	Дебет/Кредит	Содержание операции
1	Дт 8110 Основное производство Кт 2420 Амортизация основных средств	Начисление амортизации по основным средствам, используемым в основном производстве
2	Дт 8310 Вспомогательное производство Кт 2420 Амортизация основных средств	Начисление амортизации по основным средствам, находящимся в вспомогательном производстве.
3	Дт 8210 Вспомогательное производство Кт 2420 Амортизация основных средств	Начисление амортизации по основным средствам, используемым в производстве собственных полуфабрикатов.
4	Дт 7210 Общие и административные расходы Кт 2420 Амортизация основных средств	Начисление амортизации по основным средствам, используемым в административных целях
Примечание: составлено автором		

Согласно МСФО (IAS) 16 «Основные средства» амортизация актива начинается тогда, когда он становится доступным для использования, когда его местоположение и состояние позволяют осуществлять его эксплуатацию. Амортизация прекращается на момент классификации актива как предназначенного для продажи или на дату прекращения признания данного актива. Данный стандарт не устанавливает конкретную дату начала амортизации основных средств. Следовательно, компания самостоятельно устанавливает ее и отражает в своей учетной политике. Чаще всего амортизация начисляется с первого числа,

следующего за месяцем, в котором произошло приобретение и приведение в рабочее состояние основного средства.

Список литературы

1. Амортизация: практ.пособие / Д.С.Кочергов – М.: Омега-Л, 2005. -172 с.: табл. – (В помощь бухгалтеру и руководителю). – ISBN 5-98119-460-X.
- 2.Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства»
- 3.Бухгалтерский учет: учебное пособие /Нурхалиева Д.М. Алибекова Б.А. – Алматы: издательство «Эпиграф», 2017.-324 с.
4. Толпаков Ж.С.Бухгалтерский учет: Учебник для вузов. – Караганда, ОАО «Карагандинская Полиграфия», 2004. -983 с.
5. Ченг Ф. Ли, Джозеф И. Финнерти. Финансы корпораций: теория, методы и практика: Пер с англ. – М.: ИНФРА-М, 2000.
6. Финансы. Учебник для вузов. /Под ред. С. И. Лушина, В. А. Слепова. – М.: Изд-во РЭА им. Г. В. Плеханова, 2001.

«Зеленая экономика» как элемент устойчивого развития экономики Казахстана

*Сулейменова Н.Д., Сейдахметова Б.К.
3 курс студенты специальности «Финансы»
Евразийский гуманитарный институт, г. Нур-Султан, Республика Казахстан
Даулетханова Ж.Д., магистр, старший преподаватель, zhanar021@mail.ru*

Аннотация. В статье рассматривается «зеленая экономика» как элемент устойчивого развития; представлены проблемы экологии, а также необходимость внедрения в Казахстане принципов «зеленой экономики».

Ключевые слова: устойчивое развитие; экономический рост; экология; экологическая политика; «зеленая экономика».

"Green economy" as an element of sustainable development of the economy of Kazakhstan

*Suleymenova N.D., Seydahmetova B.K.
3rd year students of the specialty "Finance"
Eurasian Humanities Institute, Nur-Sultan, Republic of Kazakhstan
Dauletchanova Zh.D. master, senior lecturer, zhanar021@mail.ru*

Abstract. The article discusses "Green economy" as element of steady development is examined; the problems of ecology, and also necessity of introduction in Kazakhstan of principles of "green economy" are presented.

Keywords: steady development; economy growing; ecology; ecological politics; "green economy".

Зеленая экономика рассматривается как основа социально-экологического прогресса, «которая повышает благосостояние людей и обеспечивает социальную справедливость, и при этом существенно снижает риски для окружающей среды и экологическое обеднение». Зарубежный опыт свидетельствует, что на бытовом уровне переход к «зеленой экономике» сводится к всевозможным усилиям по сохранению окружающей среды, и с этим связано появление и широкое использование таких понятий, как «зеленые потребители», «зеленые закупки», «зеленые товары», «зеленый маркетинг и коммуникации», «зеленое строительство», «зеленые дома», «зеленые крыши и стены», эколандшафты, экоинновации и «чистые технологии», «зеленые инвестиции», «зеленое сельское хозяйство», «зеленый образ жизни».

Переход к зеленому росту является необходимым приоритетом для Казахстана, поскольку экономическое развитие страны в настоящее время в значительной степени сосредоточено на добывающих производствах и экспорте сырьевых товаров. В то же время, в

большинстве секторов экономики наблюдается относительно высокий уровень энергоемкости и загрязнения, а также низкая энергоэффективность. Концепция «зеленой экономики» Казахстана направлена на повышение эффективности использования ресурсов и продвижение новых технологий для обеспечения устойчивого роста для будущих поколений.

Ожидается, что внедрение зеленых технологий позволит повысить энергоэффективность экономики Казахстана на 40-60% и сократить потребление воды на 50%. Более того, переход к модели зеленого роста позволит создать более 500 000 новых рабочих мест в традиционных и новых отраслях промышленности, улучшить условия жизни и обеспечить высокое качество жизни для всего населения страны (Концепция по переходу РК к «зеленой экономике», 2013 г.) [1].

Переход к «зеленому росту» потребует эффективной координации усилий между органами власти, национальными и международными инвесторами и обществом, в целом. Как результат, совместная реализация государственной политики приведет к динамичному и устойчивому экономическому росту, который будет устойчив к неблагоприятным экономическим и экологическим изменениям.

Основные направления перехода к «Зеленой экономике»:

1. снижение ресурсоемкости производств;
2. «озеленение» ключевых секторов экономики – рационализации природопользования;
3. повышение энергоэффективности и увеличение использования возобновляемых источников энергии;
4. распространение малоотходных и безотходных технологий;
5. переработка отходов[1].



Рисунок 1- Сроки перехода к зеленой экономики Казахстана

Источник: Концепция по переходу РК к «зеленой экономике» [1]

Рассматриваются семь ключевых направлений развития:

- развитие возобновляемых источников энергии;
- энергосбережение и энергоэффективность;
- развитие устойчивого и эффективного органического сельского хозяйства;
- управление отходами;
- рациональное использование водных ресурсов;
- развитие «зеленого транспорта»;
- сохранение и эффективное управление экосистемами.

Социальный аспект перехода к «зеленой экономике» выражается в создании новых рабочих мест в пяти промышленных кластерах, которые позволят диверсифицировать экономику Казахстана:

«Зеленое» строительство. Текущая динамика развития строительного сектора показывает, что к 2030 году будет построено такое же количество новых зданий, которое на сегодня составляет весь жилой фонд. При этом Казахстан импортирует многие основные строительные материалы, такие как окна, теплоизоляционные материалы, медные трубы. Если наладить производство 50% такой продукции национальными предприятиями, это позволит создать до 150 тысяч новых рабочих мест к 2030 году.

Сельское хозяйство. Реализация данной Концепции позволит создать порядка 400 тысяч новых рабочих мест в сельскохозяйственной индустрии. До 150 тысяч рабочих мест ожидается от расширения площади пастбищ и сельскохозяйственных угодий, дополнительно 50 тысяч рабочих мест будут созданы за счет расширения тепличного хозяйства. Также свыше 200 тысяч рабочих мест будут косвенными и появятся за счет развития всей цепочки добавленной стоимости, включая производство продуктов питания.

Новые технологии в электроэнергетике. Значительные инвестиции в электроэнергетику в размере 50 млрд. долларов США к 2030 году и около 100 млрд. долларов США к 2050 году позволят создать возможности трудоустройства для людей с научной, инженерной, технической или строительной специальностями. Существенная доля данных инвестиций – до 50% - будет приходиться на альтернативные источники энергии, поэтому новые рабочие места будут созданы в высокотехнологичном секторе возобновляемой энергетики.

Управление отходами и обработка материалов в условиях замкнутого цикла. Мировая практика показывает, что в секторе управления отходами задействовано большое количество кадровых ресурсов в основном технической специальности или общего профиля. Создание предприятий, 10 занимающихся сбором и переработкой различных видов отходов в Казахстане, может создать до 8 тысяч новых рабочих мест к 2030 году. Управление водными ресурсами, коммунальное водоснабжение и водоотведение. От 3 до 8 тысяч новых рабочих мест будут созданы в предприятиях по обработке сточных вод и в секторе орошения; также возможно создание временных вакансий в период строительства новых объектов инфраструктуры [1].

Экономическое развитие Казахстана сосредоточено вокруг городов и основных добывающих производств. Концепция позволит сократить региональный дисбаланс.

Во-первых, внедрение современных методов ведения сельского хозяйства и применение «зеленых» технологий существенно повысят производительность сельскохозяйственной отрасли, от которой в значительной степени зависит экономика целого ряда регионов.

Во-вторых, энергоснабжение отдаленных районов за счет возобновляемых источников при обеспечении низких цен на электроэнергию позволит создать новые производства, такие как тепличные хозяйства и отгонное животноводство, и повысить конкурентоспособность регионов.

В-третьих, по мере повышения эффективности деятельности по сохранению водных и земельных ресурсов такие виды деятельности, как рыбоводство и животноводство, получат новые стимулы к развитию в регионах [2, с. 71].

Переход на «зеленую экономику» – это недешевое удовольствие, он требует больших инвестиций. По оценкам международных экспертов, инвестиции, требуемые в «зеленую экономику, – это до двух процентов ВВП в год. Причем, когда речь идет об инвестициях в «зеленую экономику», то подразумеваются не только и не столько государственные вложения, сколько частные инвестиции. Поэтому необходимо создать условия, правила игры, рынок, для того чтобы эти частные инвестиции потоком пошли в эти сектора. Не исключено также, что одним из условий и «приманок» для инвесторов могут стать налоговые послабления для предприятий, внедряющих принципы «зеленой экономики».

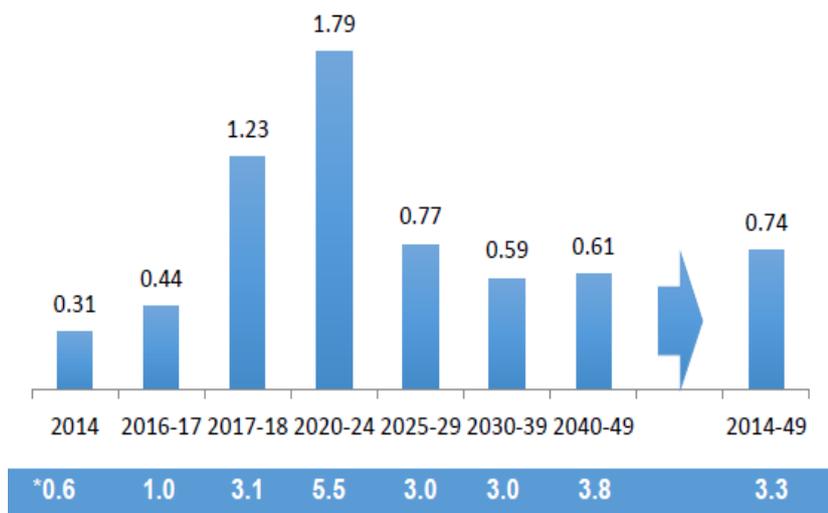


Рисунок 1 - Потребность в финансировании зеленой экономики, в % к ВВП

*Среднегодовая потребность в финансировании за период, млрд. долл. США в ценах 2010 г.
 Источник: Концепция по переходу РК к «зеленой экономике» [1]

Общий объем инвестиций, необходимых для реализации программы, оценивается в среднем в 3-4 млрд. долларов США в год в течение 2014-2050 годов. Крупнейшие годовые инвестиции потребуются в 2020-2024 годах, примерно 1,8% от общего объема ВВП. Планируется, что большая часть финансирования будет привлечена за счет частных инвесторов.

Основные средства из этого объема – чуть более 90 млрд. долларов США или 3/4 от общего объема инвестиций за весь период до 2050 года – пойдут на реализацию мероприятий по энергоэффективности и развитие возобновляемых источников энергии, а также создание газовой инфраструктуры.

От внедрения принципов «зеленой экономики» Казахстан может получить ряд следующих экономических, экологических, социальных и политических выгод:

- повышение занятости за счет увеличения добавленной стоимости внутри страны путем укрепления доли промышленной продукции, производимой в Республике Казахстан;
- выполнение производственных стандартов, чтобы избежать сокращения объема экспорта страны, вытекающих из торговых ограничений против «не зеленых» продуктов;
- повышение экспортной прибыли путем экономии энергии и уменьшения зависимости от нефтяной отрасли;
- диверсификация отраслевой структуры экономики и экспорта для уменьшения волатильности прибыли и повышения устойчивости экономики к внешним потрясениям;
- повышение уровня жизни населения путем снижения загрязнений и деградации окружающей среды;
- ограничение опустынивания, а также загрязнение почвы и солености, чтобы помочь сельскому хозяйству Казахстана, с целью сохранения товарного зерна в будущем;
- развитие научных исследований в экономической цепочке создания стоимости для повышения уровня образования и человеческого капитала, что позволит увеличить инновации;
- защита природных ресурсов страны и снижение выбросов углекислого газа приведут к созданию и расширению «зеленой» репутации Казахстана в борьбе с изменением климата [3, с.68].

Основными приоритетными задачами по переходу к «зеленой экономике», стоящими перед страной, являются:

- 1) повышение эффективности использования ресурсов (водных, земельных, биологических и др.) и управления ими;

- 2) модернизация существующей и строительство новой инфраструктуры;
- 3) повышение благополучия населения и качества окружающей среды через рентабельные пути смягчения давления на окружающую среду;
- 4) повышение национальной безопасности, в том числе водной безопасности.

В заключении отметим, что механизмы реализации «зеленой экономики» в зависимости от временных условий могут претерпевать изменения и совершенствоваться, особенно в сторону все большего применения чисто экономических механизмов, таких как экологические налоги, налоговые льготы и преференции, перераспределение субсидий и государственных инвестиций, трансферт инновационных технологий.

В соответствии с появлением инновационных технологических и технических решений может изменяться и состав приоритетных отраслей перехода к «зеленой экономике». То есть в такой переход должны вовлекаться только те отрасли экономики, где уже появились «зеленые» технологии – более экономически и социально выгодные и экологически безопасные.

Список литературы

1. Концепция по переходу Республики Казахстан к «зеленой экономике». Утверждена Указом Президента РК от 30 мая 2013 г. № 577
2. Ш.Ж. Рахметуллина «Зеленая экономика» как элемент устойчивого развития Вестник КРСУ. 2016. Том 16. № 2. с. 71-74
3. Б. К. Казбеков Зеленая экономика: проблемы, пути и механизмы построения в Казахстане Вестник КазНУ. Серия экологическая. №2/3 (38). 2017. с. 67-74

Проблемы с внедрением МСА в странах СНГ

Соломенников Константин Григорьевич
Магистрант по специализации
«Бухгалтерский учет, внутренний контроль и аудит»
Экономический факультет
Российского университета дружбы народов
Россия

Аннотация. В данной статье отражены основные проблемы внедрения международных стандартов аудита в странах СНГ. При этом раскрываются отдельные проблемы стран СНГ в части аудиторской деятельности и количество действующих на сегодня международных аудиторских стандартов.

Ключевые слова: аудит, международные стандарты аудита, постулаты, рабочие стандарты, международная практика.

Challenges with the implementation of the ISA in the CIS COUNTRIES

Solomennikov Konstantin Grigorievich
Master's degree in
Accounting, Internal Control and Audit
Faculty of Economics
Peoples' Friendship University of Russia
Russia

Abstract. This article reflects the main problems of the implementation of international auditing standards in the CIS countries. At the same time, some problems of the CIS countries in terms of auditing activities and the number of international auditing standards currently in force are revealed.

Keywords: audit, international auditing standards, postulates, working standards, international practice.

Международные стандарты аудита представляют собой международные профессиональные стандарты для осуществления аудиторской деятельности. [1] Внедрение

и разработку международных стандартов аудита осуществляет Международная федерация бухгалтеров (IFAC). Международная федерация бухгалтеров объединяет в настоящее время 175 членов из 130 стран. Применять в качестве национальных международные стандарты аудита могут только страны, которые являются членами Международной федерации бухгалтеров.

С помощью Международных стандартов аудита реализуется достижение двойной цели: [1]

1) МСА способствуют развитию профессии в тех странах, где уровень профессионализма ниже общемирового;

2) по мере возможности унифицируется подход к аудиту в международном масштабе.

Международные стандарты аудиторской деятельности включают в себя пять последовательных взаимосвязанных частей:

– основные постулаты – это логические принципы, закономерности и необходимые условия, которые представляют собой общее основание стандартов аудиторской деятельности;

– общие стандарты – это степень квалификации и определенные качества, которыми аудитор должен обладать, чтобы выполнять задачи профессионально и эффективно;

– рабочие стандарты – это правила, которыми аудиторы руководствуются при выполнении аудиторских задач (контроль и надзор, планирование, сбор соответствующих и достоверных сведений и оценка внутренней системы контроля);

– стандарты аудиторского заключения и отчетности. Должно быть указано в заключении, соответствует ли требованиям бухгалтерского учета финансовая отчетность;

– специфические стандарты (аудит субъектов, которые пользуются услугами обслуживающих организаций; особенности аудита малых предприятий; аудит международных коммерческих банков; учет при аудите финансовой отчетности экологических вопросов).[3]

На базе МСА разрабатываются национальные стандарты. Некоторые страны приняли решение не осуществлять разработку собственных стандартов, а применять МСА в качестве национальных, в том числе Россия.

Рассмотрим проблемы внедрения международных стандартов аудита в странах СНГ.

Так, в Республике Беларусь в настоящее время в соответствии с планом мероприятий («дорожная карта») по созданию единого рынка аудиторских услуг на территории государств-членов ЕАЭС проводится большая работа по гармонизации законодательства государств-членов ЕАЭС. Согласно подписанным соглашениям единый рынок аудиторских услуг начнет функционировать с 01.01.2022, а услуг в области составления отчетности и бухгалтерского учета – в 2021 году. В связи с этим предусматривается применение международных стандартов аудита в качестве единых на территории государств-членов ЕАЭС. [2]

В настоящее время действует новая редакция сборника документов, регулирующих профессиональную деятельность аудиторов. Официальный согласованный перевод на русский язык международных стандартов аудита и международного стандарта по контролю качества был осуществлен МФБ в Российской Федерации в 2014-2015 гг. и опубликован в Сборнике по международным стандартам контроля качества, аудита, обзорных проверок, прочих заданий по подтверждению достоверности информации и сопутствующих услуг.

МСА состоят из предисловий, глоссария терминов и 48 стандартов, включая:

- 1 МСА по контролю качества;
- 37 МСА по аудиту;
- 1 МСА по положениям о практическом применении МСА;
- 2 МСА по обзорным проверкам;
- 5 МСА по прочим аудиторским заданиям;
- 2 МСА по сопутствующим аудитам услугам.

На данном этапе в Республике Беларусь аналогом МСА являются Национальные правила аудиторской деятельности (НПАД). В систему национальных правил аудиторской деятельности входят 35 НПАД, из которых 29 соответствуют МСА[2].

НПАД разрабатывались на основе изучения МСА и приближены к ним, при этом ряд НПАД включает дополнительные нормы и положения, соответствующие отечественному законодательству. Вместе с тем, отдельные НПАД не имеют аналогов в системе международных стандартов.

В Узбекистане в настоящее время также применяются НСАД Узбекистана, которые разработаны на основе МСА, но приближены к МСА только по некоторым, отдельно взятым параметрам.

Проанализировав практику внедрения МСА в этих странах можно выделить основные проблемы:

- во-первых, проблемой при переходе на МСА является отсутствие законодательного статуса для их использования и вытекающая из этого необходимость внесения изменений в законодательные и нормативно-правовые акты.

- во-вторых, отсутствие официального и своевременного перевода МСА и изменений к ним, а также методических указаний по их применению.

- в-третьих, недостаточный уровень подготовки аудиторов по применению МСА.

- в-четвертых, имеющееся на сегодняшний день ограниченное количество потребителей услуг по МСА в перспективе, будет увеличиваться в связи с увеличением тенденций вхождения республик в международные финансовые потоки. Кроме этого, также сдерживающим фактором является очень высокая стоимость аудиторских услуг, оказываемых в соответствии с МСА.

Таким образом, несмотря на выявленные проблемы, внедрение МСА на территории стран ЕАЭС неизбежно, что в свою очередь приведет к повышению качества аудиторских услуг в этих странах.

Список литературы

1. Гедгафова И.Ю., Блиева Л.В., Борукаев А.З., Эфендиева Г.А. Проблемы перехода в России на международные стандарты аудита // *Фундаментальные исследования*. – 2015. – № 6-1. – С. 103-107
2. Лемеш В.Н. Аудит в Республике Беларусь: состояние и перспективы развития. Развитие системы бухгалтерского учета, анализа и контроля: интегрированный ракурс проблем. ред. проф. Ф.Ф.Бутинца – Житомир. ПП «Рута» - 2017. – 400 с. (316-331).
3. Панков Д.А., Лемеш В.Н. Международные стандарты аудита: пособие. – Минск: БГАТУ, 2015. – 136 с.
4. Петрунькина В.С. Проблемы перехода на международные стандарты аудита. В сборнике: *Актуальные вопросы развития экономики. Материалы международной научно-практической конференции*. 2016. С. 508-512
5. Полякова Н.Н., Савельев И.И. Проблемы перехода к международным стандартам аудита. *Экономика и управление: проблемы, решения*. 2016. Т. 2. № 10. С. 179-185.

Аудит эффективности в системе государственного финансового контроля

Сәлімжан К.Ж.
Магистрант 1 курса
ЕНУ им. Л.Н.Гумилева,
г. Нур-Султан, Казахстан

Аннотация. В данной статье рассматриваются вопросы аудита эффективности в рамках внедрения государственного аудита в Республике Казахстан. Целью публикации является выявление проблем в организации аудита эффективности в системе государственного аудита и финансового контроля

Ключевые слова: управление, аудит, эффективность, контроль, стандарт.

The audit efficiency in system of state financial control

Annotation. *This article discusses the issues of efficiency audits in the implementation of the state audit in the Republic of Kazakhstan. The Purpose of the publication is to identify problems in the organization of efficiency audits in the system of state audit and financial control*

Key words: *management, audit, efficiency, control, standard.*

Эффективность управления государственными средствами является залогом стабильности экономики, обеспечения необходимых темпов экономического роста и уровня общественного благосостояния, а также соблюдения интересов национальной безопасности государства. Все это, безусловно, является объективной основой для перехода отечественного государственного сектора экономики на систему бюджетирования, ориентированного на результат, осуществить который невозможно без адекватных изменений в системе государственного контроля, а именно внедрения аудита эффективности, позволяющего всесторонне оценивать результативность управления государственными средствами.

Важно понимать, что результативность управления государственными средствами и адекватная система контроля во многом будут определять тот эффект, и то качество экономического роста, с которыми Казахстан будет стремиться полноправно войти в новую систему мирохозяйственных связей, соответствующую общей глобализации мировой экономики.

Опыт развития отечественной системы государственного управления показал, что даже при экономической и социальной обоснованности структуры и объемов государственных расходов зачастую не происходит достижение желаемых результатов. В качестве одной из основных причин такого положения можно назвать недоработанность действующей бюджетной процедуры и отсутствие объективных механизмов контроля.

В Республике Казахстан аудит эффективности деятельности государственных органов может проводиться по следующим направлениям:

- аудит эффективности деятельности государственных органов на основе оценки эффективности реализации бюджетных программ;
- аудит эффективности деятельности государственных органов на основе оценки эффективности реализации бюджетных программ и стратегического плана;
- аудит эффективности деятельности государственных органов на основе оценки эффективности реализации бюджетных программ, стратегического планирования и реализации государственных и правительственных программ;
- аудит эффективности деятельности государственных органов на основе оценки эффективности планирования и исполнения бюджетов, реализации документов Системы государственного планирования Республики Казахстан.

Аудит эффективности согласно стандарту № 100 «Процедурный стандарт внешнего государственного аудита и финансового контроля по проведению аудита эффективности» состоит из следующих этапов:

- 1) формирование перспективного плана и перечня объектов государственного аудита;
- 2) планирование отдельного государственного аудита, включающее предварительное изучение объектов государственного аудита и составление Плана аудита, Программы аудита, Аудиторского задания и Поручений;
- 3) проведение отдельного государственного аудита, включающее организационные основы проведения аудиторского мероприятия, составление и оформление Аудиторских отчетов, Аудиторских заключений;
- 4) осуществление мониторинга исполнения рекомендаций, содержащихся в Аудиторском заключении, Предписаний [1].

По данным отчета Счетного комитета фактическое поступление доходов в 2018 году составило 6 139,0 млрд. тенге с превышением планового объема на 330,2 млрд. тенге. В общей сумме доходов налоговые поступления составили 3 332,9 млрд. тенге, или 54,3%, поступления трансфертов - 2 632,5 млрд. тенге, или 42,9%, неналоговые поступления - 162,8 млрд. тенге, или 2,7%, поступления от продажи основного капитала - 8,8 млрд. тенге, или 0,1%. За последние пять лет в структуре доходов республиканского бюджета прослеживается тенденция замещения налоговых поступлений трансфертами из Национального фонда и нижестоящих бюджетов. Так, если в 2015 году трансферты составляли 29,8% от доходов, то за 2015 год их удельный вес возрос и составил 42,9%[2].

Переход системы государственного управления на новые модели планирования и реформирование государственной службы порождают объективную потребность в адекватном усилении сложившейся системы государственного финансового контроля. Усложнение процесса государственного управления, происходящее в последнее время, предполагает формирование более полного и достоверного информационного обеспечения, одним из ключевых источников которого выступает система государственного контроля.

Авторский взгляд, государственный финансовый контроль представляет собой особый вид деятельности государственных органов и специально уполномоченных подразделений государственных организаций, регламентированный соответствующими нормативными правовыми актами, направленный на контроль за соблюдением принципов целесообразности, законности и эффективности в процессе управления государственными средствами и в процессе обеспечения экономической безопасности государства.

Нельзя в полной мере внедрить аудит эффективности, не определив конкретную ответственность субъектов управления государственными средствами за результативность указанного управления. В этой связи осуществление объективного контроля в рамках аудита эффективности требует классификации факторов, снижающих результативность управления государственными средствами, на внешние и внутренние. При этом, к первой группе следует относить те факторы, устранение которых не покрывается полномочиями проверяемого объекта, а ко второй - устранение которых может быть обеспечено принятием адекватных ситуации управленческих решений на уровне проверяемого субъекта.

Вопрос определения конкретных объективных показателей представляется в настоящее время серьезной проблемой стоящей перед системой государственного управления, причем не только в нашей стране. Например, на наш взгляд, ряд показателей использования бюджетных средств в больницах, применяемых в Нидерландах, носят субъективный характер. К таким показателям, в частности, можно отнести занятость койко-мест, индекс нетрудоспособности выписавшихся пациентов и т.п., такие показатели аналогичны средней температуре по палате и весьма субъективно отражают степень эффективности бюджетных расходов на больничное учреждение.

Внедрение аудита эффективности в практику деятельности органов государственного финансового контроля требует перехода от затратного метода планирования к бюджетированию, ориентированному на результат, иными словами установления показателей результативности деятельности конкретных субъектов управления государственными средствами. При этом, при бюджетировании, ориентированном на результат, необходимо планировать следующие показатели: общие цели, конкретные задачи, подчиненные достижению данных целей, объем необходимых для решения указанных задач ресурсов по видам ресурсов и по отдельным задачам, показатели эффективности по уровням управления, возможные факторы риска, ответственные исполнители по каждой задаче и по отдельным показателям. Кроме того, важно установить ответственность соответствующих должностных лиц за неточность и неполноту определения показателей результативности.

Государственный аудит и финансовый контроль — это особая сфера финансового контроля в силу тех функций и задач, решение которых призвано обеспечить государственное управление. Кроме того исключительность данного вида контроля также объясняется многообразием форм участия государства в экономике и общественной жизни.

Поэтому при аудите эффективности необходимо выделить две сферы контроля - производственную и функциональную. Первая будет сосредоточена на контроле эффективности производства определенных видов услуг, товаров и т.п., а вторая - на контроле результативности исполнения функций, закрепленных за конкретным экономическим субъектом.

При организации и проведении аудита эффективности должностные лица, участвующие в этом процессе, должны исходить из того, что каждое контрольное мероприятие должно вытекать в конкретные результаты, создающие предпосылки для:

- повышения ответственности, прозрачности и подотчетности в работе органов государственной власти и получателей бюджетных средств;
- решения наиболее значимых вопросов и проблем, которые соответствуют интересам общества;
- повышения эффективности работы органов государственной власти и получателей бюджетных средств, в том числе, внедрению в их деятельность современных методов работы;
- повышения эффективности использования и управления государственными средствами.

Важным аспектом, требующим особого внимания при аудите эффективности, является разработка четкой и объективной методики его проведения, так как именно это должно позволить значительно нивелировать возможные риски субъективных оценок при формировании результатов контрольных мероприятий по аудиту эффективности. Указанная методика должна определять вектор проведения контрольного мероприятия, основные области контроля по каждому конкретному направлению аудита эффективности.

Международная организация высших контрольных органов, которая разработала стандарт аудита эффективности в государственном секторе и предложила принципы, критерии и условия его осуществления. Касательно же нашей страны, то аудит эффективности затрагивает такие вопросы как эффективность деятельности работы государственных органов по планированию и реализации государственных программ и проектов.

Литература

1. Hauptman L, Horvat M, Korez-Vide R (2014) Improving Tax Administration's Services as a Factor of Tax Compliance: The Case of Tax Audit, 3:481-501. DOI 10.4335/12.3.481-501(2014)
2. Mintzberg H., Government; Governing Management. Harvard Business Review, May-June, 1996.
3. Premchand A. Public Expenditure Management. IMF Washington, 1993.
4. Methodical recommendations for ensuring control over the completeness and timeliness of admission to the budget, as well as for the return of taxes to the budget, the effectiveness of tax and customs administration Astana, Republic of Kazakhstan 2013
5. The Public Finance Act, New Zealand, 1989.
6. Родионова В. М., Шлейников В. И, Финансовый контроль: Учебник. М.:ФБК -Пресс, 2002.

Основные аспекты оценки справедливой стоимости при формировании финансовой отчетности

*Туребекова Б.О., к.э.н.
Евразийский национальный университет имени Л.Н. Гумилева
г. Астана, Республика Казахстан
turebekova_bo@enu.kz
Сапарбаева С.С., к.э.н., доцент
Евразийский национальный университет имени Л.Н. Гумилева
г. Астана, Республика Казахстан
saulet71@mail.ru*

Аннотация. В статье дано определение справедливой стоимости, этапы и методы ее проведения, раскрываются понятия основного и эффективного рынка, а также отнесение единиц учета на групповые и

индивидуальные активы. В работе уделяется внимание влиянию оценки справедливой стоимости на формирование финансовой отчетности.

Ключевые слова: справедливая стоимость, МСФО, единица учета, методы оценки справедливой стоимости, финансовая отчетность

The main aspects of fair value measurement in financial reporting preparing

Turebekova B.O., PhD

L.N. Gumilyov Eurasian National University

Astana, Kazakhstan

turebekova_bo@enu.kz

Saparbaeva S.S., PhD

L.N. Gumilyov Eurasian National University

Astana, Kazakhstan

saulet71@mail.ru

Abstract. The article defines the fair value, stages and methods of its implementation, reveals the concepts of the main and effective market, as well as the allocation of units of accounting for group and individual assets. The paper focuses on the impact of fair value measurement on the formation of financial statements.

Key words: fair value, IFRS, unit of account, fair value measurement methods, financial statements

В условиях гармонизации стандартов МСФО основным вопросом для компаний является вопрос оценки стоимости активов. Этот аспект деятельности является многогранным и дает много возможностей для внесения субъективных суждений, поэтому внедрение и применение МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» на сегодняшний день является весьма актуальным. Значимость названного стандарта для учетной практики заключается в четком определении методологии корректной стоимости актива или обязательства. Она основывается на спросе рынка, исключая субъективные корпоративные интересы.

С 2018 года в Казахстане вступил в силу новый стандарт МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». Данный стандарт является определением оценки справедливой стоимости, как активов, так и обязательств компании. Стандарт является возможностью повышения качества информации предоставляемой пользователям финансовой отчетности, которая содержит полезные сведения и позволяет более четко понимать представленные показатели.

Названный стандарт дает возможность сравнить данные как минимум за три года в год его первого применения. Это способствует лучшему пониманию ситуации в компании и помогают инвесторам более точно оценить последствия результатов деятельности компании.

При оценке справедливой стоимости актива следует учитывать наилучшее и наиболее эффективное использование нефинансового актива. Основным аспектом в МСФО 13 выделяются следующие области профессиональных суждений: значение активного рынка, существенность ненаблюдаемых исходных данных для их использования.

Характеристики, которые являются основными для оценки актива или обязательства - это условия и местоположение актива, а также ограничение на продажу или использование объекта.

При определении оценки справедливой стоимости компанией должна быть соблюдена следующая последовательность:

1. Определение объекта оценки;
2. Выявление исходных условий оценки;
3. Определение основного рынка для актива или обязательства;
4. Выбор метода оценки (рыночный, затратный, доходный).

В соответствии с МСФО 13 справедливая стоимость - это цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в условиях операции, осуществляемой на организованном рынке, между участниками рынка на дату оценки [1].

В этой связи основным фактором при определении справедливой стоимости является понятие основного или наиболее выгодного рынка. Транзакция по продаже актива или переводу обязательства происходит на основном рынке. В случае невозможности определения основного рынка при определении справедливой стоимости оценка производится на наиболее выгодном рынке.

При этом под основным рынком понимается рынок с наибольшим объемом сделок по активу и обязательству. Вследствие ограниченности доступа для некоторых компаний основные рынки могут быть разные. Рынки, на которых участники могут продать актив или перевести обязательство с максимальной для себя выгодой будут считаться наиболее выгодными рынками[2].

Следующим важным моментом оценки справедливой стоимости является выбор метода приемлемого при сложившихся обстоятельствах и применимого при имеющихся данных.

Введение МСФО 13 в Казахстане позволяет решить следующие задачи: - объединение основных требований при определении справедливой оценки для всех элементов активов и обязательств;

- формулировка четкого понятия справедливой стоимости;
- раскрытие метода оценки справедливой стоимости и исходных данных, повышающих качество информации;
- углубление интернационализации экономики путем гармонизации международных стандартов в области учета и снятия противоречий между ними.

Справедливая оценка применяется для оценки активов и обязательств, которые могут быть групповыми и индивидуальными. Отнесение актива или обязательства к индивидуальному или групповому зависит от единицы учета, которая определяется в соответствии с другими стандартами[3].

Исходя из выше изложенного, требование к раскрытию информации о справедливой стоимости является существенным фактором при формировании финансовой отчетности. При проведении оценки необходимо исходить из допущений относительно будущих валютных курсов, налоговых ставок и перспектив изменения цен [4].

Формирование финансовой отчетности базируется на основании нормативно-правовых актов и должна фокусироваться на требованиях пользователей.

Финансовая отчетность является эффективным инструментом для предоставления прозрачной и понятной информации о деятельности компании. Основные вопросы оценки справедливой стоимости являются теми критериями, на которые будут ориентироваться инвесторы и прочие пользователи финансовой отчетности. Принятие ими управленческих решений будет базироваться на информации содержащейся в финансовой отчетности и оценка справедливой стоимости создает условия для принятия обоснованных управленческих решений.

Список литературы

1. МСФО IFRS 13 «Оценка справедливой стоимости»
2. Кинг А. Оценка справедливой стоимости для финансовой отчетности: Новые требования FASB/ Альфред Кинг: пер с англ. – М.: Альпина Паблишер, 2017. – 383 с.
3. David A., Carmen G.B., Razvan V.M. Fair value measurement in financial reporting// *Procedia Economics and Finance*, 3, 2012, с. 84-90
4. Fargher N., Zhang J.Z. Changes in the measurement of fair value: implications for accounting earnings// *Accounting forum*, 38, 2014, с. 184-199

Развитие социальной ответственности бизнеса в Казахстане

Туребекова Б.О.

к.э.н., и.о. доцента кафедры "Учет, аудит и анализ"

ЕНУ им. Л.Н. Гумилева

Ильясова Н.Г.

магистрант, Евразийский национальный университет

им. Л.Н.Гумилева, г. Астана Республика Казахстан

Аннотация. В статье рассматривается социальная ответственность бизнеса, развитие социальной поддержки в Казахстане.

Ключевые слова: социальная ответственность, КСО.

Development of social responsibility of business in Kazakhstan

Turebekova B.O.

Assistant Professor Department "Accounting, Audit and Analysis"

L.Gumilyov Eurasian National University

Ilyassova N.G.

Master student, Eurasian National University

them. L.N.Gumilyov, Astana Republic of Kazakhstan

Abstract. The article presents the social responsibility of business, the development of social support in Kazakhstan.

Keywords: social responsibility, CSR.

Современный мир живет в условиях острых социальных проблем. Поэтому особенно большое значение сегодня приобретают новые эффективные инструменты управления устойчивым развитием. В качестве апробированного эффективного инструмента обеспечения устойчивого развития компании, по всему миру получила распространение концепция социальной ответственности бизнеса. Понимание лидерами бизнеса своей особой, ведущей, роли в такой работе привело к возникновению в конце XX века термина «корпоративная социальная ответственность», ставшего важнейшей составляющей понятия об устойчивом развитии не только бизнеса, но и человечества в целом.

В 2000 г. ООН утвердила «Глобальный договор», который «является добровольным соглашением ООН с представителями бизнеса о социальной корпоративной ответственности». Сегодня сеть «Глобального договора» охватывает более чем 4700 компаний из 120 стран мира; к нему присоединились и 11 компаний из Казахстана. Вступая в «Глобальный договор», они взяли на себя обязательство соблюдать 10 принципов корпоративной ответственности, касающихся соблюдения прав человека, охраны труда, защиты окружающей среды, борьбы с коррупцией [1].

Социальная ответственность бизнеса (СОБ) — это вклад, вносимый организацией в развитие социальной, экономической и экологической сфер на добровольных началах.

Проблема корпоративной социальной ответственности все чаще находит свое отражение в средствах массовой информации и научных работах выдающихся ученых. Ведь сегодня ни одна компания в мире не может производить свои операции, не принимая ее во внимание. Необходимо понимать, что социальная ответственность бизнеса намного шире, чем принято считать.

По мнению американского ученого Арчи Кэрролла, социальная ответственность бизнеса определяется наличием четырех ее компонентов: экономической, правовой, этической и филантропической ответственности, — которые представляют собой так называемую «пирамиду КСО».

В последние годы развитие КСО набирает обороты в странах Центральной Азии. Насчитывается все больше и больше организаций, которые публикуют годовые отчеты о своей социальной ответственности. Например, такие отчеты доступны на сайтах многих

банков, телекоммуникационных компаний, нефтяных, горнодобывающих и металлургических предприятий. Однако, зачастую это крупные организации, которые открыто говорят о своей социальной ответственности. Большинство предприятий малого и среднего бизнеса (далее – МСБ) предпочитают об этом умалчивать, не придавая КСО большого значения. В то же время некоторые крупные компании, понимая социальную ответственность исключительно как филантропию, не афишируют свою добродетель под страхом нападок от благотворительных организаций. Тем не менее осознание необходимости развития социальной ответственности бизнеса в странах Центральной Азии растет с каждым годом. Однако в каждой стране интерпретация КСО, а также деятельность предприятий, связанная с социальной ответственностью, отличаются.

Среди стран Центральной Азии Республика Казахстан (РК), пожалуй, является лидером в области КСО. Ведь первые предпосылки для развития социальной ответственности в независимом Казахстане появились еще в середине 1990-х с приходом на рынок иностранных компаний, которые уже тогда демонстрировали свою социальную ответственность. Однако, несмотря на это, еще буквально десять лет назад понятие КСО считалось относительно новым в Казахстане. Сегодня же, осведомленность населения и отечественных компаний об основных принципах социальной ответственности растет быстрыми темпами. Тем не менее единого понимания концепции КСО в Казахстане пока еще не сформировалось [3].

В Казахстане впервые на официальном уровне проблема социальной ответственности бизнеса была поставлена в послании главы государства в марте 2006 года. В связи со стратегией вхождения Казахстана в число 50 конкурентоспособных и динамично развивающихся государств мира были определены задачи по развитию социальной ответственности бизнеса.

В Казахстане инициатором социальной ответственности бизнеса выступило государство. Социально ответственное поведение стали внедрять в деятельность отечественного бизнеса.

Прорывными в вопросе корпоративной социальной ответственности стали 2007-2008 годы, когда впервые были проведены Форум по социальной ответственности бизнеса, Трудовой форум и первый республиканский конкурс «Парыз», учрежденный Главой государства для определения вклада бизнес-структур в социальное и экономическое развитие республики.

По информации местных исполнительных органов подали свои заявки на участие в конкурсе по социальной ответственности бизнеса «Парыз – 2018» 267 претендентов, некоторые предприятия представили материалы для участия по нескольким номинациям. Наибольшее количество заявок поступило из Актюбинской, Северо-Казахстанской, Алматинской и Акмолинской областей.

Конкурс по социальной ответственности бизнеса «Парыз», утвержденный Указом Главы государства в 2008 году, включает в себя четыре номинации: «Лучшее социально ответственное предприятие», «Лучшее предприятие в области охраны труда», «Лучший коллективный договор», «За вклад в экологию».

Социальная ответственность бизнеса является важнейшей составляющей стратегии устойчивого развития Казахстана. В этой связи конкурс «Парыз» призван продвигать идеи корпоративной социальной ответственности и способствовать созданию благоприятных условий для формирования культуры социально ответственного поведения предпринимателей.

За годы проведения конкурса достигнуты немалые результаты: лауреатами и участниками конкурса создано свыше 150 тысяч новых рабочих мест. Вместе с тем, на строительство, реконструкцию, модернизацию и содержание газоочистных установок и очистных установок по воде, предприятиями выделено 63,7 млрд тенге. На благоустройство и озеленение областей и городов – 36,3 млрд тенге. На социальные проекты, спонсорство и благотворительность – 135,5 млрд. тенге.

За последние 10 лет в конкурсе приняли участие более 4,5 тысяч предприятий, из них лауреатами стали 259 предпринимателей [3].

Бизнес должен принимать участие в строительстве социальных объектов и развитии регионов. Особая роль у градообразующих предприятий, которые формируют местный бюджет, финансируют городской транспорт, помогают содержать школы, детские учреждения, местную медицину.

Сегодня наш бизнес начинает осознавать свою социальную ответственность. Пример в этом подают национальные компании и крупные инвесторы, выделяя средства на проекты в образовании, здравоохранении, спорте и культуре, оказывая реальную поддержку социально незащищенным слоям населения.

В этом мы сможем убедиться, посетив сегодня производственные и социальные объекты Корпорации «Казахмыс».

«Казахмыс» финансирует 5 медицинских учреждений, 4 санатория, 8 детских оздоровительных комплексов, 36 детских дошкольных учреждений. Построены мечети, православные храмы. Для оказания адресной поддержки ветеранам горного производства в корпорации создан специальный фонд.

АО «Казцинк» в последние годы выступает спонсором Федерации по хоккею с шайбой Республики Казахстан. Кроме того, предприятие оказывает спонсорскую помощь детским домам, интернатам и домам престарелых.

По программе социального партнерства регионов Национальная компания «КазМунайГаз» построила более 40 социальных объектов на сумму 60 млрд. тенге. Социальная ответственность на данном предприятии помимо заботы о сотрудниках, представлена следующими, спонсорство и благотворительность, поддержка спорта, образовательные программы и т.д.

Социальная ответственность – это обдуманная, взвешенная деятельность. Проявляется она в долгосрочном участии в конкретных проектах, направленных на улучшение мира вокруг. Это некий вклад. Какой бы сильной не была коммерческая структура, она не может существовать вне своей среды. А среда – это город, страна, люди, которые там живут.

Следовательно, социальная ответственность – это своеобразный вклад организации в собственный фундамент.

Список литературы

1. Рыскулова М.М. Журнал: Вестник КазЭУ, 2010 г. (<https://articlekz.com/article/14163>)
2. Социальная ответственность бизнеса в странах Центральной Азии: сравнительный анализ (<https://articlekz.com/article/15323>)
3. Выступление Президента Н.А. Назарбаева на республиканском Форуме по вопросам социальной ответственности бизнеса (Жезказган, 24 января 2008 года) (<https://www.zakon.kz/102524-vystuplenie-prezidenta-n.a.-nazarbaeva.html>)

Особенности бухгалтерского учета объединения компаний в МСФО и РСБУ

Тараторкин Яков Сергеевич
Магистрант по специализации
«Бухгалтерский учет, внутренний контроль и аудит»
Экономический факультет
Российский Университет Дружбы Народов
Россия

***Аннотация.** Ряд экономических процессов для укрупнения бизнеса, в результате которых на рынке появляются крупные компании взамен мелких и менее значительных – называют слияние и поглощение. Эти глобальные процессы затрагивают практически все страны мира и имеют огромное значение для успешного развития бизнеса. В данной статье рассмотрены основные различия бухгалтерского учета объединения*

компаний в РСБУ и МСФО. В ходе исследования было выявлено, что в российском учете отсутствует аналог МСФО (IFRS) 3.

Ключевые слова: объединение компаний, Гудвилл, МСФО, РСБУ.

Features of accounting for business combinations in IFRS and RAS

Taratorkin Yackov Sergeevich
Master's degree in
Accounting, Internal Control and Audit
Faculty of Economics
Peoples' Friendship University of Russia
Russia

Abstract. A number of economic processes for business consolidation, as a result of which large companies appear on the market instead of small and less significant ones, are called mergers and acquisitions. These global processes affect almost all countries of the world and are of great importance for successful business development. This article discusses the main differences in accounting for business combinations in RAS and IFRS. The study revealed that in the Russian accounting there is no equivalent of IFRS 3.

Keywords: business combination, Goodwill, IFRS, RAS.

Одной из современных тенденций мировой экономики это глобализация, которая так же затронула и Российскую Федерацию. Данная тенденция приводит не только к конкуренции между международными компаниями, но и к интеграционным процессам, которые всегда были связаны с поглощениями и объединениями компаний.

Слияние – это объединение двух и более субъектов хозяйства, в результате образуется новая объединенная экономическая единица. Согласно МСФО 3, слияние компаний - это объединение отдельных компаний в одну отчитывающуюся единицу. [1]

Слияние форм, в этом случае компании, которые сливаются, прекращают свое самостоятельное существование в качестве налогоплательщика и как юридическое лицо. При этом новая компания начинает контролировать и управлять всеми активами, и берет на себя все обязательства перед клиентами компаний – своих составных частей, а далее последние попросту распускаются.

Слияние активов, объединение с передачей собственниками компаний-участников в качестве вклада в уставной капитал прав контроля над своими компаниями с сохранением деятельности и организационно-правовой формы последних. Вкладом в данном случае могут считаться исключительно права контроля над компаниями. [4]

Классификация сделок по приобретению в соответствии с характером интеграции представлена в таблице 1.

Таблица 1. - Классификация слияний компаний. [4]

Название	Особенность
Горизонтальное слияние	Это объединение компаний, производящих идентичную продукцию.
Вертикальное слияние	Это объединение компаний, использующих схожие технологии в производстве.
Параллельное слияние	Это объединение компаний, которые производят взаимосвязанную продукцию.
Конгломератное слияние	Это объединение компаний, которые не имеют производственных общностей между собой. Данные компании ранее не были ни конкурентами, ни поставщиками друг другу.

Для сравнения особенностей учета объединения компаний по РПБУ и МСФО необходимо изучить МСФО (IFRS) 3, Приказ Минфина РФ N 44 н, ПБУ 14. Итоги сравнения особенностей учета представлены в таблице 2.

Таблица 2. - Сравнительный анализ бухгалтерского учета в МСФО и РПБУ при объединении компаний. [5]

Критерий анализ	МСФО	РПБУ
Общий подход	Объединение компаний не означает, что компании, находящиеся под общим контролем, должны передать чистые активы или совершить обмен частей собственного капитала между собой.	Отсутствует руководство по данному аспекту.
Метод приобретения	Все объединения компаний должны учитываться по методу покупки, а справедливая стоимость объединения рассчитывается, как сумма справедливой стоимости приобретаемого имущества и всех расходов, связанных с сделкой.	Отсутствует руководство по данному аспекту.
Дата приобретения	День, когда покупатель получает непосредственный контроль над приобретаемой компанией.	Определяется формой сделки.
Отражение Гудвилла при приобретении	Это разница между затратами по приобретению компании и приобретаемой долей в справедливой стоимости активов и обязательств приобретаемой компании. Система стандартов выделяет два вида Гудвилла – положительный и отрицательный. Положительный это надбавка к балансовой цене, а отрицательный – вычет, отражающий результаты отсутствия достаточного количества покупателей, квалифицированного персонала и т.д. Отрицательный Гудвилл учитывается в качестве дохода будущих периодов.	Разница между покупной ценой и стоимостью всех активов и обязательств по бухгалтерскому балансу приобретаемой компании. Положительный Гудвилл – надбавка к цене, предполагающая ожидания покупателя экономических выгод в будущем, отражается как отдельный инвентарный объект. Отрицательный Гудвилл – скидка к цене из-за отсутствия определенных факторов (стабильный сбыт, отсутствие квалифицированного персонала), отражается в качестве доходов будущего периода.
Отражение Гудвилла после приобретения	Не амортизируется, но проходит проверку на обесценение ежегодно. Проверка на обесценение может происходить и чаще, если в отчетном периоде существовали обстоятельства, указывающие на его изменение.	Амортизируется в течение 20 лет, но не больше периода деятельности компании.

Таким образом, можно сделать вывод, что бухгалтерский учет приобретения компаний в МСФО рассматривается более подробно по сравнению с РПБУ. Поэтому, если в будущем будет разрабатываться ПБУ, который будет регулировать учет при объединении компаний, следует опираться на МСФО(IFRS) 3, но необходимо учесть определенные особенности.

Данное положение должно распространяться на объединение компаний, которые действуют только на основе договора. В таком случае, стоимость приобретаемой компании равна справедливой стоимости чистых активов приобретаемой компании, а остальные затраты, непосредственно относящиеся к приобретению компании, должны признаваться в качестве текущих расходов и не должны включаться в стоимость объединения бизнеса.

Список литературы

1. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 3 (Приложение № 31 к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2015 N 127н);
2. Приказ Министерства финансов от 20 мая 2003г. N 44н «Об утверждении методических указаний по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций»;
3. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007) (Приложение к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 27.12.2007 N 153н);
4. Ермольчик Виктория Владимировна Классификация сделок слияния и поглощения компаний // Проблемы Науки. 2017. №5 (87). URL:
5. Камалова Л.Р. Сравнительный анализ международных и российских принципов учета объединения бизнеса – 2017 г. – № 62

Бухгалтерский учет аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

*Тимербаева Эльвира Фяритовна
Магистрант по специализации
«Бухгалтерский учет, внутренний контроль и аудит»
Экономический факультет
Российский Университет Дружбы Народов
Россия*

Аннотация. В данной статье рассматривается порядок бухгалтерского учета арендных операций согласно Федеральному стандарту бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Ключевые слова: бухгалтерский учет, стандарт, аренда, арендные операции.

Accounting for rental in accordance with Federal Accounting Standard 25/2018 «Accounting for rental»

*Timerbaeva Elvira Fyaritovna
Master's degree in
Accounting, Internal Control and Audit
Faculty of Economics
Peoples' Friendship University of Russia
Russia*

Abstract. This article discusses the procedure for accounting for rental operations according to Federal Accounting Standard 25/2018 «Rental Accounting».

Keywords: accounting, standard, rent, rental operations.

Министерство финансов РФ (далее – Минфин РФ) выпустил Приказ от 16.10.2018 №208н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Стоит отметить, что данный стандарт не имеет аналогов среди ПБУ. Это новый документ, который устанавливает правила ведения учета аренды и порядок раскрытия информации в отчетности.

Правила, утвержденные в ФСБУ 25/2018, применяются сторонами договоров аренды, в том числе иных договоров, положения которых предусматривают предоставление имущества во временное пользование.

В пункте 5 ФСБУ 25/2018 утвержден порядок классификации объектов бухгалтерского учета, как объектов учета аренды при одновременном выполнении следующих условий:

- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды, в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Стоит отметить, что стандарт не применяется, в случае невыполнения вышеперечисленных условий.

Классификация объектов учета аренды производится на раннюю из двух дат:

- дату фактического предоставления имущества арендатору;
- дату заключения договора аренды.

Согласно пункту 7 ФСБУ 25/2018 арендные платежи представляют собой платежи, обусловленные договором аренды.[2]

Для целей бухгалтерского учета срок аренды рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды. Необходимо обратить внимание на то, что в данный срок включаются также периоды, за которые арендные платежи не перечисляются. При установлении срока аренды необходимо учитывать права сторон изменять данные сроки (пункт 9 ФСБУ 25/2018).

Новый стандарт предусматривает два варианта бухгалтерского учета у арендатора арендных операций, выбор которых зависит от вида аренды и условий договора.

Первый вариант. Организации, как и ранее вправе равномерно в течение срока действия договора аренды списывать арендные платежи на расходы (п. 11 ФСБУ 25/2018). Однако, данным порядком организации вправе воспользоваться исключительно в случае одновременного выполнения следующих условий:

1. Договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору.
2. Предмет аренды не предполагают передать в субаренду.

Следовательно, данный вариант не применяется касательно договоров лизинга и субаренды.

Также, необходимо акцентировать внимание на том, что даже при выполнении вышеперечисленных условий, списывать арендные платежи на расходы возможно не всегда. В пункте 11 ФСБУ 25/2018 приведены условия упрощенного порядка учета:

1. Срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления аренды.
2. Рыночная стоимость предмета аренды без учета амортизации не превышает 300 000 рублей, и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды
3. Арендатор относится к экономическим субъектам, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

Второй вариант. Если арендатор не выполняет вышеприведенные условия, то на дату предоставления имущества в аренду признает предмет аренды в качестве права пользования активом. Одновременно с этим признается и обязательство по аренде (п. 10 ФСБУ 25/2018).

Право пользования активом отражается по фактической стоимости (п. 13 ФСБУ 25/2018), которая включает в себя¹:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки (п. 14 ФСБУ 25/2018). Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется согласно п. 15 ФСБУ 25/2018. Она рассчитывается путем дисконтирования их номинальных величин. В случае если ставка дисконтирования не может быть определена, применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.[2]

¹http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_314504/

После признания величина обязательства по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей (п. 18 ФСБУ 25/2018). При этом величина начисляемых процентов рассчитывается как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки, определенной при дисконтировании. Периодичность начисления процентов выбирается арендатором в зависимости от периодичности арендных платежей и от наступления отчетных дат (п. 19 ФСБУ 25/2018). Начисленные проценты отражаются в составе расходов арендатора. Исключение — та часть процентов, которая включается в стоимость актива (п. 20 ФСБУ 25/2018).

Арендатор должен пересмотреть фактическую стоимость права пользования активом и величину обязательства по аренде, в случаях изменения:

- условий договора аренды;
- намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Арендодатель будет вести учет в зависимости от классификации объекта учета аренды — операционная аренда или финансовая аренда (п. 24 ФСБУ 25/2018). Необходимо обратить внимание на то, что классификация производится арендодателем по каждому договору аренды.

Операционная аренда. Если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель, то аренда будет признаваться операционной.

О соблюдении данного условия будет свидетельствовать любое из следующих обстоятельств:

- срок аренды существенно меньше и несопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию;
- предметом аренды являются имеющие неограниченный срок использования объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются;
- на дату предоставления предмета аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей существенно меньше справедливой стоимости предмета аренды;
- иное обстоятельство, свидетельствующее о том, что экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.

При операционной аренде доходы признаются равномерно (п. 41 ФСБУ 25/2018). При этом арендодатель не изменяет прежний принятый порядок учета актива в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений (п. 41 ФСБУ 25/2018).

Финансовая аренда. Аренда признается финансовой, если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды (п. 25 ФСБУ 25/2018).

Соблюдением данного условия является любое из следующих обстоятельств:

- условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды;
- арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права;
- срок аренды сопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию;
- на дату заключения договора аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей сопоставима со справедливой стоимостью предмета аренды;
- возможность использовать предмет аренды без существенных изменений имеется только у арендатора;

- арендатор имеет возможность продлить установленный договором аренды срок аренды с арендной платой значительно ниже рыночной;
- иное обстоятельство, свидетельствующее о переходе к арендатору экономических выгод и рисков, обусловленных правом собственности арендодателя на предмет аренды.

Стандарт по аренде в обязательном порядке будет применяться начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 г. (п. 48 ФСБУ 25/2018). При этом компании могут не использовать новый стандарт в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца года, начиная с отчетности за который применяется стандарт (п. 51 ФСБУ 25/2018). Однако, организации могут принять решение о применении стандарта до указанного срока. Такое решение подлежит раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации.

Список литературы

1. «Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 16 «Аренда» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 11.06.2016 N 111н);
2. Приказ Минфина России от 16.10.2018 N 208н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (Зарегистрировано в Минюсте России 25.12.2018 N 53162)

Теоретико-методологические основы учета расчетов с дебиторами

Текеева Амина Шамильевна

Студентка 4-го курса направления

«Экономика»

Профиль «Бухгалтерский учет и аудит»

Экономический факультет

Российский Университет Дружбы Народов

Россия

Аннотация: Статья посвящена вопросам теоретико-методологических основ учета расчетов с дебиторами. В данной статье будут рассмотрены следующие вопросы: Кто признается дебитором? Как классифицируется дебиторская задолженность? В каких случаях возникает дебиторская задолженность?

Ключевые слова: Дебиторская задолженность, бухгалтерский учет, дебиторы, инвентаризация расчетов

Theoretical and methodological basis for accounting for settlements with debtors

Tekeeva Amina Shamil'evna

A fourth-year student in Economics

Specialization Accounting and audit

Faculty of Economics

Peoples' Friendship University of Russia

Russia

Annotation: The article is devoted to the issues of theoretical and methodological foundations for accounting for settlements with debtors. This article will address the following questions: Who is recognized as a debtor? How are receivables classified? When does a receivable arise?

Key words: Receivables, accounting, debtors, inventory calculations

Дебиторская задолженность в бухгалтерском учете – это выраженная в денежном эквиваленте задолженность предприятию других лиц (юридических и физических).

Дебиторская задолженность классифицируется на несколько типов и по различным признакам.

По характеру дебиторская задолженность может быть: задолженность покупателей и заказчиков за отгруженную продукцию или товары (услуги, работы); задолженность бюджета и внебюджетных фондов; задолженность работников предприятия; задолженность поставщиков по полученным от предприятия авансам. В бухгалтерском учете, дебиторскую задолженность, прежде всего, классифицируют по вышеуказанным видам. Задолженность покупателей предприятия возникает в тех случаях, когда организация применяет политику реализации товара в рассрочку или на условиях последующей оплаты. Задолженность бюджета и внебюджетных фондов возникает, как правило, в случаях переплаты налогов и сборов. Часто организации оплачивают начисленные налоги и сборы заранее, и тогда, они списываются за счет последующих начислений. Но в некоторых случаях производится возмещение.

Задолженность работников предприятия – это внутренняя дебиторская задолженность. Она возникает, как правило, в следующих случаях: излишне выплаченная заработная плата; полученные работником подотчетные денежные средства; полученные работниками ссуды. Задолженность поставщиков по полученным авансам, возникает в следующих случаях: предприятие перечислило аванс до отгрузки товара; часть товара (или вся партия) была возвращена поставщику и он должен вернуть за нее оплату; перерасчет задолженности поставщику с применением накопительных скидок и бонусов; расчеты по претензиям (штрафы за не вовремя поставленный товар, за товар недолжного качества).

У предприятий систематически складываются расчётные отношения с покупателями и поставщиками, с рабочими и служащими по заработной плате, с бюджетными и другими фондами. Долги, возникающие в результате деятельности организаций, принято называть кредиторской или дебиторской задолженностью в зависимости от того, кто является должником. Существует несколько определений к понятию дебиторской задолженности.

Например, Ю.А. Бабаев и А.Е. Суглобое дают следующие определения. Под дебиторской задолженностью понимают задолженность другой организации, работников и физических лиц данной организации. Иными словами, это задолженность покупателей за купленную продукцию, подотчётных лиц за выданные им под отчёт денежные суммы и др. организации и лица, которые являются должниками данной организации, называются дебиторами.

В. Г. Гетьман дебиторской задолженностью называет часть оборотных активов организации, направленная на расчеты с физическими и юридическими лицами. В этих определениях, предложенных различными авторами, общим является то, что дебиторская задолженность фактически представляет собой компоненту собственных средств предприятия.

Общими определяющими критериями учета дебиторской задолженности являются правильность документирования текущих обязательств и расчетов организации; основания для постановки дебиторской задолженности на учет; контроль за изменением их суммы и соблюдение правил отражения дебиторской задолженности в бухгалтерской отчетности.

Дебиторская задолженность возникает при совершении организацией финансово-хозяйственных операций, которые связаны с движением товарно-материальных ценностей, денежных средств или принятием на себя определенных обязательств. Кроме того, дебиторская задолженность возникает при отражении в учете сумм задолженности по взносам учредителей и участников, а также по суммам, подлежащим получению в рамках финансирования различных мероприятий. Существует довольно много случаев образования дебиторской задолженности. Например, товар отгружен покупателю (работы выполнены, услуги оказаны), а деньги за него не поступили; поставщику перечислен аванс, а товары в счет этого аванса так и не получены; подотчетное лицо не отчиталось о выданных под отчет средствах, бюджетом (внебюджетным фондом) не возвращены (не зачтены) излишне уплаченные суммы налогов.

Возникшая дебиторская задолженность может быть прекращена исполнением обязательства, причем как лично должником, так и сторонней организацией по его поручению.

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете в сумме, которая установлена в договоре купли-продажи, договоре подряда и иных договорах между организациями-поставщиками (подрядчиками) и покупателями (заказчиками). Дебиторская задолженность при отражении в бухгалтерском балансе уточняется на сумму созданного резерва по сомнительным долгам. Сомнительный долг – задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Одним из главных инструментов контроля за состоянием расчетов с дебиторами и кредиторами является инвентаризация расчетов. Инвентаризация задолженности при расчетах с покупателями, поставщиками, бюджетом, подотчетными лицами, работниками банками и другими кредитными учреждениями по ссудам, другими дебиторами и кредиторами заключается в проверке обоснованности сумм, числящихся на счетах бухгалтерского учета. Проверке должны быть подвергнуты счета расчетов. Например, счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» проверяется по товарам, оплаченным, но находящимся в пути, а также по расчетам с поставщиками по неотфактурованным поставкам. По задолженности работников выявляются причины возникновения переплат.

При инвентаризации подотчетных сумм проверяются отчеты подотчетных лиц по выданным авансам с учетом их целевого использования. Инвентаризационной комиссией посредством документальной проверки устанавливается правильность и обоснованность:

Расчетов с банками, финансовыми и налоговыми органами, внебюджетными фондами, другими организациями;

Числящейся в бухгалтерском учете суммы задолженности по недостачам и хищениям;

Сумм дебиторской и кредиторской задолженности, по которым истекли сроки исковой давности.

По результатам инвентаризации составляется акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами, и кредиторами (ф. № ИНВ-17) и справка к акту. В акте фиксируются сведения о задолженности, подтвержденной и неподтвержденной дебиторами и кредиторами, о задолженности с истекшим сроком исковой давности.

По истечении срока исковой давности невостребованная дебиторская и кредиторская задолженность подлежит списанию. Общий срок исковой давности установлен в три года. Для отдельных видов требований законом могут быть установлены специальные сроки исковой давности, сокращенные или более длительные по сравнению с общим сроком. Срок исковой давности начинает исчисляться по окончании срока исполнения обязательств, если он определен, или с момента, когда у кредитора возникает право предъявить требование об исполнении обязательства.

Экономико-правовые основы отражения в бухгалтерском учете внутренней дебиторской задолженности.

Дебиторская задолженность представляя собой задолженность других лиц (организаций, предпринимателей, работников, физических лиц) данной организации находит отражение в учете как имущество организации. Дебиторскую задолженность необходимо различать на внешнюю и внутреннюю. Целесообразность такого разграничения обусловлена необходимостью упорядочения всего многообразия операций, связанных с возникновением и отражением.

В рыночных условиях многие организации в своей деятельности используют заемные средства банков, других кредитных организаций и предприятий, предоставляют займы своим работникам.

В статье 807 ГК РФ отмечается что «по договору займа одна сторона (заимодавец) передает в собственность другой стороне (заемщику) деньги или другие вещи, определенные родовыми признаками, а заемщик обязуется возвратить заимодавцу такую же сумму денег

(сумму займа) или равное количество других полученных им вещей того же рода и качества»[2].

Той же статьей предусмотрено, что договор займа считается заключенным с момента передачи денег или других вещей. Правовое значение данного положения состоит в том, что заемщик не может принудить займодавца к выдаче займа, поскольку обещание о его предоставлении юридической силы не имеет.

В настоящее время многие предприятия выдают своим работникам денежные средства заем на безвозмездной основе. В связи с этим в практической работе бухгалтеров часто возникают многочисленные вопросы: Например, как правильно оформить договор беспроцентного займа; как производить расчеты по удержанию задолженности с работника по денежным средствам, выданным заем; и как удерживать налог на доходы с физических лиц с материальной выгоды, полученной работником в результате получения от предприятия денежных средств заем на беспроцентной основе.

Согласно ст. 808 ГК РФ договор займа между предприятием и работником должен быть заключен в простой письменной форме[3].

Простая письменная форма договор займа может считаться соблюденной, если заемщиком в подтверждение договора займа и его условий представлена расписка, удостоверяющая передачу займодавцем денежных средств заемщику. Несоблюдение письменной формы договора займа не является основанием для признания такого договора незаключенным. В данном случае будет действовать п. 1 ст. 162 ГК РФ, которым предусмотрено, что несоблюдение простой письменной формы договора лишает стороны права ссылаться на свидетельские показания в подтверждение его заключения и его условий, но не лишает их права приводить письменные доказательства (например, переписка, подтверждающая факт займа, документы о переводе займодавцем денежных средств заемщику)[4].

Сторонами договора займа могут быть любые лица, как юридические, так и физические.

Часто возникает вопрос, правомочно ли предприятие выдавать денежный заем, не являясь банковской организацией. При этом выяснено, что небанковская организация вправе как на возмездной, так и на безвозмездной основе размещать свои свободные денежные средства по договору займа, но только в том случае, если эта деятельность не начинает носить систематического характера, не становится основным видом деятельности и прямо не запрещена законом.

Помимо перечисленных выше требований предприятию-займодавцу следует также соблюсти еще ряд требований для того, чтобы выдача займа была правомерной.

Прежде всего, денежные средства должны быть выделены предприятием-работодателем за счет собственных средств, что следует отразить в договоре займа. В соответствии с законодательством заем денежных средств может быть осуществлен как в рублях, так и в иностранной валюте,

Как следует из ст. 809 ГК РФ, стороны договора займа могут исключить право займодавца на получение с заемщика процентов на сумму займа. Чаще всего договор займа между предприятием-работодателем и работником заключается на безвозмездной основе, т.е. без уплаты работником процентов[5].

Срок и порядок возврата суммы займа определяется сторонами в договоре. Однако если срок возврата договором не установлен либо определен моментом востребования, сумма займа должна быть возвращена в течение 30 дней со дня предъявления займодавцем соответствующего требования. Сумма займа может быть возвращена досрочно, если иное не предусмотрено договором займа.

Обычно предприятие-работодатель в договоре займа специально оговаривает вопрос досрочного возврата суммы в случае увольнения по любым основаниям работника, получившего заем от предприятия.

Обязанности заемщика и последствия их нарушения предусмотрены ст. 810-813 ГК РФ[8]. В частности, моментом исполнения обязанности по возврату займа считается либо момент фактической передачи его заимодавцу, либо момент зачисления суммы займа на банковский счет заимодавца. Применительно к заключению договора займа между предприятием и работником таким моментом будет считаться удержание предприятием части суммы займа из заработной платы работника.

Статьей 811 ГК РФ установлены новые правила о последствиях просрочки возврата суммы займа[7]. Такая просрочка рассматривается как один из случаев неправомерного пользования чужими денежными средствами, влекущего обязанность заемщика, если иное не установлено договором или законом, уплатить проценты в размерах, установленных статьей 395 ГК РФ[9].

Широко применяемые в практике банковского кредитования меры по обеспечению возврата займа, такие как предоставление гарантий, поручительств, использование залога, в практике заключения договоров займа предприятиями и работниками обычно не используются.

В соответствии с п.1 ст.810 ГК РФ стороны могут определить срок и порядок возврата займа по договоренности[6]. При этом наиболее удобным способом возврата займа является удержание соответствующей суммы из заработной платы работника. Размеры таких удержаний определяются сторонами по договоренности и без учета ограничений, установленных трудовым кодексом и ст. 66 ФЗ «Об исполнительном производстве»[1]. Из этого следует, что предприятие-работодатель вправе удержать из заработной платы работника денежную сумму в таком размере, который был заранее оговорен сторонами в договоре займа.

Расчеты с работниками предприятия по предоставленным им займам (например, на индивидуальное и жилищное строительство, приобретение или строительство садовых домиков др.) учитывается на счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» субсчет «Расчеты по предоставленным займам».

По дебету счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» субсчет «Расчеты по предоставленным займам» отражается сумма предоставленного работнику займа в корреспонденции со счетом 50 «Касса» или 51 «Расчетные счета».

На сумму платежей, поступивших от работника-заемщика, счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» кредитуется в корреспонденции со счетами 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» (в зависимости от принятого порядка платежа).

Список литературы

1. Гражданский Кодекс РФ
2. Федеральный Закон №66 от 02.10.2007 N 229-ФЗ "Об исполнительном производстве".

Применение на практике международных стандартов финансовой отчетности для субъектов малого и среднего бизнеса

Туяубаева А.А.
г. Астана Республика Казахстан
aya_aya@list.ru

Аннотация. В статье описаны проблемы применения международных стандартов в малом и среднем бизнесе.

Ключевые слова: международные стандарты финансовой отчетности, структура стандарта, малый и средний бизнес.

Practical Application of international Financial Reporting standards for small and medium business entities

*Tuyabaeva A.A.
Astana, Republic of Kazakhstan
aya_aya@list.ru*

Annotation. *The article describes the problem of application of international standards in small and medium business.*

Key words: *International Financial Reporting Standards, standard structure, small and medium business.*

В 2009 г. Совет по Международным стандартам финансовой отчетности (СМСФО) опубликовал Международные стандарты финансовой (МСФО) отчетности для малых и средних предприятий (International Financial Reporting Standard for Small and Medium-sized Entities — IFRS for SMEs). Распространение МСФО как системы, позволяющей представлять финансовую отчетность организаций в едином формате, ознаменовалось выходом новых стандартов для малых и средних предприятий. Документ актуален, поскольку доля малых и средних предприятий в секторах экономики развитых стран достигает 90%. Стандарт был результатом шестилетней кропотливой работы, в ходе которой проекты на различных стадиях готовились рабочей группой беспрецедентной численностью в 40 человек. Проектные приложения стандарта тестировались более чем в 100 компаниях из 20 стран мира. Стандарт не имеет порядкового номера и не считается частью полного комплекта МСФО, он разрешен для применения лишь определенными субъектами - теми организациями, которые отвечают определению малых и средних. Стандарт не устанавливает количественных критериев «малости». В каждой стране могут использоваться свои критерии, среди которых, как правило, считается численность персонала. Предполагается, что критерии будут устанавливаться в соответствии с законодательством той юрисдикции, в которой существует компания. У компании, применяющей данный стандарт, нет необходимости дополнительно обращаться к полному комплекту МСФО.

Актуальность МСФО для малого и среднего бизнеса обусловлена рядом причин: осуществлением трансграничных операций, развитием международной торговли, производственной деятельностью, расширением рынков капитала малыми и средними предприятиями, составляющими более 90 % всех компаний в мире. Однако основная причина появления МСФО для малого и среднего бизнеса заключается в том, что большинство стран, внедряющих МСФО в практику ведения и организации своих бухгалтерских систем, столкнулись с проблемой увеличения бремени в отношении составления финансовой отчетности. Учитывая сравнительно небольшой объем нового документа и значительное количество упрощений, роль данных стандартов в процессе глобализации бизнеса в общемировом масштабе трудно переоценить.

По содержанию стандарт представляет собой изложение в краткой форме всех требований МСФО. Стандарт разбит на секции, каждая из которых тематически корреспондирует с тем или иным МСФО. В целом МСФО для малых и средних предприятий представляет собой упрощенный комплект [1]

Принципы и методы учета финансовых инструментов изложены в стандарте в двух разделах. В первом разделе «Основные финансовые инструменты» представлены требования по учету типичных финансовых инструментов, с которыми в той или иной степени сталкиваются все предприятия малого и среднего бизнеса (денежные средства, дебиторская и кредиторская задолженности, займы и кредиты, депозиты, облигации и прочие долговые инструменты, неконвертируемые привилегированные акции и т. п.).

Второй раздел «Прочие финансовые инструменты» содержит руководство по учету более сложных инструментов и сделок, в том числе и принципов хеджирования. Так, малые и средние компании, встречающиеся только с типичными финансовыми активами и обязательствами, могут пользоваться только основным, более простым, разделом учета финансовых инструментов.

В качестве наиболее предпочтительного метода оценки финансовых инструментов предложен учет по первоначальной стоимости за минусом обесценения. При этом долговые инструменты после первоначального признания должны учитываться по амортизированной стоимости с использованием эффективной ставки процента. Однако, если долевые инструменты, которыми владеет компания, котируются на открытом рынке, такие финансовые инструменты должны учитываться по справедливой стоимости. Также был установлен более простой принцип признания выбытия финансовых активов и обязательств, упрощен учет хеджирования.

При учете инвестиций в ассоциированные и совместно контролируемые компании наиболее предпочтительным методом считается метод учета по первоначальной стоимости (включая затраты по сделке) за минусом обесценения. Доходы по дивидендам в этом случае признаются в качестве дохода независимо от того, выплачиваются ли они из прибыли, заработанной до или после осуществления инвестиций, т. е. начала участия в компаниях. Однако в стандарте указано, что, если акции ассоциированной или совместно контролируемой компании котируются на рынке и данные об их котировках официально публикуются, организация обязана учитывать такие инвестиции по справедливой стоимости с отнесением изменений на прибыль или убыток того года, в котором данное изменение произошло.

Если компания имеет вложения в дочерние предприятия, приобретенные не для продажи в течение 12 месяцев, то согласно стандарту она обязана предоставлять консолидированную финансовую отчетность, включающую отчетность всех принадлежащих ей дочерних компаний, в том числе и предприятия специального назначения. Освобождаются от данной обязанности только компании, которые, в свою очередь, являются дочерними, и только при условии, что их материнская компания составляет консолидированную отчетность в соответствии с полной или упрощенной версией МСФО.

Существенным послаблением является возможность выбора метода оценки для каждого объекта инвестиционной недвижимости в зависимости от текущих обстоятельств. Вместе с тем, необходимость учета инвестиционной недвижимости в составе основных средств по первоначальной стоимости по причине сложности получения информации о справедливой стоимости может значительно ухудшить финансовые показатели. [2]

Малые и средние предприятия крайне заинтересованы в том, чтобы сделать свой бухгалтерский учет полезным инструментом создания информации о реальной картине бизнеса, чтобы избавиться от модели отчетности, не приносящей полезных данных для управления предприятием. Словом, предприятие обязано вести свой бухгалтерский учет таким образом, чтобы не создавать никакой бесполезной информации, а сразу получать качественную финансовую отчетность, не опасаясь претензий о нарушении учета, в первую очередь налоговых органов. Малым и средним предприятиям целесообразно вести единый учет и на его основе составлять и предоставлять качественную отчетность, позволяющую принимать взвешенные решения, а также составлять и предоставлять налоговую отчетность.

В этой связи для организации и для внешних пользователей важна грамотно составленная учетная политика. Внутри организации учетная политика используется бухгалтерской службой в целях обеспечения типовых процедур ведения учета, достоверности отчетности, а менеджментом компании — для обеспечения соответствия деятельности стандартам качества, принятия корректных управленческих решений для повышения эффективности управленческой деятельности компании.

Внешние пользователи используют учетную политику в следующих целях: аудиторы — для подтверждения достоверности отчетности; прочие пользователи отчетности — для понимания отчетности, оценки отдельных ее показателей через раскрытие учетной политики. [3]

Переход на МСФО для малых и средних предприятий является довольно затруднительным, так как отсутствует законодательная основа для осуществления данного перехода.

Не менее важной проблемой является вовлечение в процесс адаптации высококвалифицированных специалистов. Которые могли бы грамотно составлять отчетности в соответствии с МСФО в настоящее время в стране недостаточно. Нехватка которых, затрудняет процесс интеграции МСФО для малого бизнеса.

В условиях распространения МСФО среди малых предприятий перед государственными органами стоят определенные задачи в области развития системы бухгалтерского учета, среди которых, во-первых, разработка государственной стратегии развития системы бухгалтерского учета и отчетности малого и среднего бизнеса. Во-вторых, разработка и усовершенствование проектов МСФО, а также контроль и анализ введения пилотных проектов стандартов бухгалтерского учета и отчетности для малого и среднего бизнеса. Требуется модификация законодательной базы, устранение расхождений между международными и Налоговым кодексом Республики Казахстан.

При этом необходимо помнить, что успешное развитие системы бухгалтерского учета и внедрения МСФО для малого и среднего бизнеса. Общее увеличение численности этих предприятий, создание экономической, производственной правовой инфраструктур, направленных на защиту интересов малого предпринимательства, невозможно осуществить без должной финансовой поддержки со стороны государства, ведущая роль которого должна неотступно прослеживаться на всех этапах экономического становления малого бизнеса.

Литература

1. Миславкая Н.А., Поненова С.Н. Международные стандарты финансовой отчетности для субъектов малого предпринимательства // Международный бухгалтерский учет. 2010. № 4. С. 10—15.
2. Валинурова А. А., Гусева А. А. Оценка перспектив применения МСФО для малого и среднего бизнеса // Международный бухгалтерский учет. 2014. № 1. С. 30—37.
3. Созонов А.С. Конвергенция учетной политики малых и средних предприятий // Международный бухгалтерский учет. 2011. №10. С.21-29.

Автоматизация бухгалтерского учёта в условиях цифровой экономики

Умаров Мохамед Русланович
студент 3-го курса направления

«Экономика»

Профиль «Бухгалтерский учет и аудит»

Экономический факультет

Российский Университет Дружбы Народов

Россия

Аннотация. Рассмотрены такие понятия как автоматизация и облачная бухгалтерия, определены особенности автоматизации бухгалтерского учёта в условиях цифровой экономики. В настоящее время все больше компаний полностью используют новые автоматизированные системы бухгалтерского учёта. В данной статье поднимается тема развития профессии бухгалтера в новых, «цифровых» условиях.

Ключевые слова: автоматизация, облачная бухгалтерия, «цифровая экономика», бухгалтерская информация, финансовые отчеты.

Automation of accounting in the digital economy

Umarov Mohamed Ruslanovich

A third-year student in Economics

Specialization Accounting and audit

Faculty of Economics

Peoples' Friendship University of Russia

Russia

Abstract. Such concepts as automation and cloud accounting are considered, features of automation of accounting in the conditions of digital economy are defined. Currently, more and more companies are fully using new

automated accounting systems. This article raises the theme of the development of the profession of accountant in the new, "digital" conditions.

Keywords: *automation, cloud accounting, digital economy, accounting information, financial reports.*

Каждый день современные технологии проникают в огромное число сфер общественной жизни. Бухгалтерский учёт также не остался за бортом, сейчас информационные технологии имеют тесную связь с профессией бухгалтера.

На протяжении довольно длительного периода профессия бухгалтера считается одной из наиболее востребованных профессий на рынке труда и в последние года она подверглась значительным переменам, потому что переход к рыночной экономике дал стимул к эволюции новых технологий, которые были введены и в бухгалтерский учёт.

В настоящее время невозможно представить бухгалтера, который бы не использовал различные автоматизированные системы учета и справочно-правовые системы, которые помогают в непосредственном ведении учета хозяйственных операций и позволяют бухгалтеру повышать свою квалификацию, не покидая рабочего места. Благодаря системам «Главбух» и «СКБ Контур» у людей есть возможность получить сертификат о повышении квалификации за определенную сумму, также, если бухгалтер или любой другой захочет получить больше знаний и навыков о бухучете, то для них предлагаются программы разного уровня сложности. В итоге, в этом случае имеется несколько систем, позволяющих практикующим бухгалтерам не тратить время на поездки в другие города для того, чтобы повысить свою квалификацию ведения учета и приобрести новый опыт и знания, что напрямую скажется на качестве ведения бухгалтерского учета и работы организации в целом. Это в свою очередь скажется на результативности работы бухгалтерского отдела, принятии управленческих решений и, вероятно, даже на прибыли организации.

Кроме того, нельзя считать бухгалтера обыкновенным сотрудником, ведущим бухгалтерский учет, эта профессия в последние года претерпела достаточно значительные изменения благодаря введению новых технологий.[1]

В настоящее время бухгалтерский учет ведет каждая организация, и список обязательств бухгалтера очень часто зависит от каждой определённой компании. У бухгалтера огромное количество функций, в том числе он должен составлять первичную документацию, следить за её достоверностью, подготавливаться к счетной обработке, а также участвовать в разработке и осуществлении мероприятий, которые направлены на соблюдение финансовой дисциплины и рационального использование ресурсов. Также бухгалтер отвечает за начисление заработной платы сотрудникам, выплаты по гражданским договорам и НДС, ведение налогового и управленческого учета, он составляет и сдает налоговую отчетность в фонды РФ и налоговую инспекцию и минимизирует налоговые выплаты. Помимо этого, бухгалтер должен обеспечить необходимой, достоверной бухгалтерской информацией внутренних и внешних пользователей бухгалтерской отчетности.

Предполагается, что вскоре получится полностью автоматизировать ведение бухгалтерского и налогового учета, что избавит бухгалтера от части вышеперечисленных видов работ, но осуществлять анализ финансового состояния организации в любом случае придется самостоятельно, однако времени на это будет существенно больше, а качество результатов анализа увеличится.

Необходимо отметить, что знания в компьютерной сфере становится необходимым навыком, который будет востребован всегда. Такое мнение выражает британская аудиторско-консалтинговая компания Ernst&Young.[2]

Большинство экспертов предполагают, что основными ориентирами изменений, в сфере модернизации теории бухгалтерского учета и отчетности в условиях цифровой экономики будут следующими:

- расширение отражения области деятельности организации в учете;
- повышение качества и оперативности учета;
- выявление и увеличение числа новых объектов учета;

- разработка инновационных методов оценки новых объектов учёта;
- формирование подходов к интегрированию различных видов учёта;
- использование более совершенствованных отечественных и зарубежных информационных технологий;
- разработка теоретических, методических и прикладных аспектов развития бухгалтерского учёта. [3]

Одним из переходов к автоматизации и оптимизации бизнес-процессов, которые связаны с ведением бухгалтерского учета, является применение «облачных технологий».

Стэйси Гилберт, первый вице-президент компании «KeyBank», предполагает, что введение и применение облачных технологий в нынешних компаниях является одним из основных аспектов, позволяющих учитывать всенынешние изменения в системе бухгалтерского учета и автоматизировать все бизнес-процессы связанные с этим.

Публичные компании уже сегодня успешно освоили новые требования к корректному отражению и учету ежегодного дохода, которые вступили в силу в начале 2018 года. Формально они готовы к чёткому отражению доходов при формировании будущей финансовой отчетности.

У финансовых учреждений, для которых нововведением стал порядок отражения кредиторской задолженности, по-другому обстоят дела. Во-первых, говорится о новом алгоритме прогнозирования этой задолженности с тем, чтобы правильно производить оценку собственных рисков в ближайшей перспективе.

Стоит отметить, что изменение стандартов бухгалтерского учета касается не только рядовых бухгалтеров на предприятиях, но и все бизнес-процессы в целом.

Применение облачных технологий значительно увеличит производительность труда, а также гарантирует наиболее крепкое, эффективное взаимодействие и обмен информацией между сотрудниками разных подразделений.

Дополнительным плюсом подобной интеграции является предоставление защиты данных, которые являются одним из основных критериев, которых необходимо придерживаться в процессе сбора, обмена информацией и ведения документооборота, принимая во внимание новые требования к порядку ведения бухгалтерского учета.

Стэйси Гилберт считает, что сотрудники бухгалтерии в своей деятельности должны придерживаться только той информацией, которая поступает от работников других подразделений. Другими словами, основываясь на этих сведениях, бухгалтер разрабатывает политику ведения бухгалтерского учета, выносит соответствующие заключения и обеспечивает грамотное ведение финансовой отчетности.

Огромный плюс облачной бухгалтерии в том, что вам не нужно волноваться насчет приобретения сервера, его настройки, это входит в услуги программиста; насчет покупки лицензии на учётную программу, конфиденциальность каналов связи. Это хлопоты компании, предлагающей обслуживание облачного сервиса по бухгалтерии.

Доступ могут иметь несколько лиц. Также вы можете работать с любых устройств, из любых мест и в любое время суток, нужен лишь интернет.

Но, есть и минусы. Если нет связи, то работать невозможно. Могут возникнуть проблемы сервером или со связью, это может произойти у любого. Также опасаются утечки информации. Проблемы с браузерами тоже вероятны.

В итоге, можно сделать вывод, что применение облачных технологий даст возможность не только обеспечить правильное ведение бухгалтерского учета в организациях, наиболее крепкое взаимодействие между персоналом, значительно увеличит качество бухгалтерской и финансовой отчетности, но и поспособствует грамотному ведению системы документооборота в целом. Применение таких технологий будет гарантировать лояльность со стороны аудиторов[4].

В условиях «цифровой экономики» возможности бухгалтера и аудитора увеличиваются, при этом и расширяется круг необходимых этим специалистам компетенций. Работодатели настаивают на необходимости усиления ориентации подготовки бухгалтеров

на решение актуальных задач учета, анализа и аудита. Для этого необходима не только знание образовательных программ вузов и профессиональных стандартов, но и применение в учебном процессе последних достижений прогресса экономической науки, регулярное повышение квалификации, а также безупречное соблюдение норм профессиональной этики.

Необходима разработка методов обеспечения гармонизации образовательных программ вузов и профессиональных стандартов бухгалтеров и аудиторов. Таким образом возможно достичь желаемого результата и получить специалиста, нужного развивающейся профессии бухгалтера.

Внедрение автоматизации позволяет сэкономить денежные средства и время, сокращая обязанности сотрудников. Автоматизацию в бухучете необходимо ввести ее в своей организации как можно скорее.

Технический прогресс все глубже проникает в сферы общественной жизни. Рано или поздно, в ближайшем будущем, инновации полностью облегчат нам ведение бухгалтерского учёта. Цифровая экономика набирает все больше оборотов.

Список литературы

1. Макарова Л. М., Коробкова О. В. Эволюция применяемых информационных технологий в бухгалтерском учете // Молодой ученый. — 2014. — № 1. — С. 380-383.
2. Цивенко М. Ю. Трансформации профессии бухгалтера в условиях развития «цифровой экономики» // Молодой ученый. — 2017. — №48. — С. 100-102. — URL <https://moluch.ru/archive/182/46766/> (дата обращения: 14.03.2019).
3. Карпова Татьяна Петровна Направления развития бухгалтерского учета в цифровой экономике // Известия СПбГЭУ. 2018. №3 (111) с. 52-57
4. <https://bizeducate.com/11/2018/tsifrovye-tehnologii-v-buhgalterskoj-i-auditovskoj-deyatelnosti/> [Электронный ресурс]

Роль внутреннего контроля в организации

Уралиева Аруке Шаршенкуловна,

магистрант по специальности

«Бухгалтерский учет, внутренний контроль и аудит»

Российского университета дружбы народов

Кыргызстан

научный руководитель

Протасова Ольга Николаевна,

старший преподаватель кафедры

бухгалтерского учета, аудита и статистики

Российского университета дружбы народов

Россия

Аннотация. В настоящее время в процессе функционирования организации в соответствии с поставленными бизнес-целями, сталкиваясь с воздействием факторов, негативно влияющих на достижение цели, приводят к рискам неполучения доходов, потерям части или всего имущества. Для снижения таких потерь, независимо от размера или вида деятельности, организации необходимо иметь адекватную систему внутреннего контроля, которая позволяет оценивать деятельность и темпы ее развития, выявлять факторы, негативно влияющие на эффективность деятельности организации, разрабатывать мероприятия по снижению возможных рисков. Такая система способствует достижению определенных стратегических целей и становится неотъемлемой частью организационной структуры.

Ключевые слова: внутренний и внешний контроль, аудит, контроль, модель COSO, риски.

The role of internal control in the organization

Uralieva Aruke Sarshenkulovna,

undergraduate specialty

"Accounting, internal control and audit"

Abstract. Currently, in the process of functioning of the organization in accordance with the set business goals, faced with the impact of factors that negatively affect the achievement of the goal, lead to risks of non-receipt of income, loss of part or all of the property. To reduce such losses, regardless of the size or type of activity, the organization must have an adequate system of internal control, which allows to assess the activities and the pace of its development, to identify factors that adversely affect the effectiveness of the organization, to develop measures to reduce possible risks. Such system contributes to the achievement of certain strategic goals and becomes an integral part of the organizational structure.

Keywords: internal and external control, audit, control, COSO model, risks.

В соответствии с требованиями законодательства РФ каждый хозяйствующий субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни, в первую очередь это касается организаций, отчетность которых подлежит обязательному аудиту [1, ст.19]. Прежде чем рассматривать роль внутреннего контроля в хозяйственной жизни экономического субъекта определимся с основными терминами и понятиями.

Термин «контроль» появился несколько столетий назад. В переводе с французского языка означает: «проверка, а также наблюдение с целью проверки». Контроль – объективно необходимое слагаемое хозяйственного механизма в процессе управления организацией любой формы собственности. Контроль может быть, как внешний, так и внутренний [3]. Внешний контроль осуществляется внешними по отношению к организации субъектами управления. К ним относятся органы государства, контрагенты по финансово-хозяйственным договорам, потребители, общественность. Внутренний контроль осуществляется субъектами организации, такими как собственники, персонал, участвующий в управлении на всех уровнях управления [2].

Под внутренним контролем раньше подразумевался аудит, который отвечал за контроль в организации, за участие в хозяйственных процессах, рассматривая и одобряя все операции с платежами, доходами, заработной платой и другими функциями. С течением времени система внутреннего контроля организации совершенствовалась, расширялись совокупности субъектов, объектов, целей и функций контроля, повышались требования к степени ответственности работников, выполняющих их.

Объектами внутреннего контроля являются не только ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности, но и факты хозяйственной деятельности организации, то есть сделки, события и операции, которые влияют на состояние используемых ресурсов источников финансирования, финансовое положение и финансовые результаты, на движение денежных средств, на взаимоотношения с кредиторами и дебиторами.

Субъекты внутреннего контроля отражены в модели внутреннего контроля COSO (Комитет Спонсорских Организаций). Она характеризует «внутренний контроль как процесс, осуществляемый советом директоров, управленческим руководством, администрацией или другим персоналом организации, предназначенный для обеспечения разумной уверенности в достижении целей, связанных с эффективностью и результативностью деятельности, для достоверности финансовой отчетности, а также соблюдение законов и правил действующего законодательства». Такое определение содержит основные фундаментальные понятия:

- внутренний контроль – это процесс, интегрированный в процесс организации, ряд действий, которые присутствуют в мероприятиях и которые являются неотъемлемой частью руководства администрации;

- внутренний контроль осуществляется трудовыми ресурсами на каждом уровне организации, то есть советом директоров, администрацией, внутренними аудиторами и остальными сотрудниками организации, основной обязанностью которых является эффективность внутреннего контроля;

- внутренний контроль — это непрерывный процесс, направленный на защиту ресурсов организации, устранения потерь в результате мошенничества или халатности, а также на выявление отклонений и неблагоприятных ситуаций, возникающих в процессе деятельности.

Основными целями осуществления внутреннего контроля являются реализация эффективного ведения финансово-хозяйственной деятельности, сохранность и рост отдачи от ресурсов, способствующих достижению стратегических целей организации, повышение достоверности и надежности финансовой отчетности, управление внутренними и внешними рисками.

Первая цель связана с достижением плановых значений финансовых показателей, установленных стратегией развития, повышением эффективности управления организацией за счет роста рентабельности продаж, совокупности общих расходов, использования собственных средств, активов и т.п.

Вторая цель реализуется за счет роста интенсивности ресурсов и источников их финансирования. Так, например, прирост размера выручки на рубль использованных ресурсов, не менее планируемой отдачи от них, положительно влияет на стратегическую цель организации, а снижение скорости оборота ресурсов приводит к упущенным доходам. Снижение продолжительности расчетов с поставщиками материальных и финансовых ресурсов положительно характеризует расчетную дисциплину организации, на его платежеспособность.

Третья цель достигается при условии соблюдения законодательства, положений и рекомендаций по бухгалтерской и налоговой отчетности, использование наиболее рациональных методов учета ресурсов и источников в конкретный период времени, оперативно осуществлять контроль за формированием и регистрацией документов оборота, выполнением необходимых транзакций и хозяйственных операций. Постоянное совершенствование знаний субъектов организации и их эффективное использование на практике позволит снизить издержки на хранение, обработку и пересылку отчетности, положительно повлияет на эффективность управления.

В рыночных условиях в результате негативного изменения внешних и внутренних факторов среды функционирования у организаций возникают риски, связанные с неполучением доходов, появлению убытков, потерей имущества, независимости. Поэтому цель субъектов своевременно выявлять динамику таких факторов и разрабатывать мероприятия по их устранению.

Внешние риски связаны с факторами внешней среды, субъекты организации не могут влиять на их изменение, но должны анализировать воздействие внешних факторов при формировании планов деятельности. Например, при планировании потребности в денежных средствах на материальные ресурсы, необходимо осуществлять контроль за ростом цен на основные виды сырья и материалов на производство, предусматривать их индексацию.

Внутренние риски связаны с изменением факторов, возникающих в процессе финансово-хозяйственной деятельности организации, субъекты организации должны контролировать их динамику, выявлять причины негативных изменений. Так, например, рост доли просроченной дебиторской задолженности в выручке от продаж, может возникнуть вследствие неэффективного управления расчетами с дебиторами, мошеннических действий сотрудников организации. А сопоставление фактических и плановых объемов материальных ресурсов на заданный объем производства, позволяет определить не только отклонение от плана, но и как на это повлияло изменение объема производства и нормы расхода сырья на единицу продукции. Отрицательное отклонение за счет изменения норм расхода сырья свидетельствует о не соблюдении требования к технологии производства, необходимости установления виновников и разработки мероприятий по их устранению.

Для защиты от возможных рисков субъектам необходимо использовать эффективные методы учета, планирования, меры для предотвращения риска мошенничества, модифицированные механизмы проверки и оценки, позволяющие соблюдать внешние и внутренние нормы контроля. При выполнении этих условий каждым сотрудником, являющимся частью системы внутреннего контроля организации, объективность его действий будет способствовать снижению вероятности возникновения ошибок и мошенничества, создавая при этом положительное влияние как внутри организации, так и вне, повышая тем самым степень доверия к организации.

Система внутреннего контроля, учитывающая в комплексе перечисленные цели, способствует росту эффективности работы не только организации в целом, но и отдельных ее структурных подразделений. А также будет снижать непредвиденные потери организации за счет добросовестного выполнения работниками разных уровней, возложенных на них обязанностей, роста уровня их ответственности за результаты их деятельности.

Эффективность системы внутреннего контроля может быть ограничена: изменением экономической конъюнктуры или законодательства, возникновением новых обстоятельств вне сферы влияния руководства экономического субъекта; превышением должностных полномочий руководством или иным персоналом экономического субъекта, включая сговор персонала; недостаточной адекватности стратегического решения в качестве предварительного условия для внутреннего контроля; профессионального суждения при принятии решений; способности руководства и других членов организации преодолевать внутренний контроль и обходить контроль путем сговора между ними.

Формирование и внедрение системы внутреннего контроля зависит от руководства организации [6]. Многие малые организации считают, что внедрение системы внутреннего контроля не обязательно и это их не касается. Однако размер организации не является фактором, определяющим важность или существование системы контроля, поскольку в организациях, где имеется только один владелец, он должен иметь систему внутреннего контроля, соответствующую размеру и видам деятельности организации. На практике большинство малых и средних организаций не имеют четко определенной системы администрирования, часто цели и планы не указаны в письменной форме, а проблемы рассматриваются по мере их возникновения, осуществляют инвестиции, но не оценивают их эффективность и т.п. [5]. Такие действия могут привести к непредвиденным ситуациям, как незаконное присвоение или потеря активов, нарушение правовых или налоговых правил, порождающих мошенничество, которые могут нанести ущерб репутации организаций, увеличить финансовые издержки. Снижение таких негативных последствий возможно путем управления внутренним контролем [4].

Внутренний контроль в организациях является неизбежной задачей для тех, кто хочет стать конкурентоспособным в своей деятельности. Поскольку организация, которая внедряет внутренний контроль, снижает вероятность ошибок и мошенничества в финансовой информации, регулирующие органы классифицируют ее как организацию, которая соблюдает законы и нормативные акты, и оказывают положительное влияние на ее бизнес, включая привлечение инвесторов.

Наличие системы внутреннего контроля, характеризующейся вышеизложенными целями, в любых сферах деятельности организации позволит принимать адекватные действительности управленческие решения, повысить эффективность деятельности организации.

Таким образом, внутренний контроль охватывает не только всю производственно-хозяйственную деятельность структурных подразделений, но и предприятие в целом. Главная задача внутреннего контроля в том, чтобы непрерывно наблюдать и контролировать результаты деятельности всех структурных подразделений организации с целью устранения причин неэффективности, выявления резервов роста и принятия обоснованных управленческих решений по повышению эффективности.

Список литературы

1. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402 ФЗ «О бухгалтерском учете»
2. Информация Минфина России № ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности»
3. Бурцев В.В. Внутренний контроль: основные понятия и организация проведения // Менеджмент в России и за рубежом. 2008. №4
4. Игошина Ю. А. Система внутреннего контроля как элемент управленческого учета // Вестник НГИЭИ. 2014
5. Мартынович С.Н. Подходы к организации внутреннего контроля учетно-аналитической информации бизнес-процессов/ Экономика и предпринимательство. 2018. № 10(99). С. 1184-1191
6. Мартынович С.Н. Система внутреннего контроля хозяйствующего субъекта и ее оценка при проведении аудита / Все для бухгалтера. 2012. №1 (265). С.33-37

Отчетность как предмет аудита

Чернова Виктория Сергеевна
студентка 3-го курса направления
«Экономика»

Профиль «Бухгалтерский учет и аудит»
Экономический факультет
Российский Университет Дружбы Народов
Россия

***Аннотация.** В общем понимании предметом аудита выступает информация о фактах хозяйственной деятельности субъекта аудиторского контроля, которая отражается в системе бухгалтерского учета и прочих источниках информационной системы и подлежит количественной и стоимостной оценке. В статье дана характеристика отчетности как непосредственного материального предмета аудиторской проверки, поскольку она выступает главным источником вышеуказанной информации.*

***Ключевые слова:** отчетность, аудит, предмет, источник, информация.*

Reporting as an audit subject

Chernova Victoria Sergeevna
A third-year student in Economics
Specialization Accounting and audit
Faculty of Economics
Peoples' Friendship University of Russia
Russia

***Abstract.** In the general sense, the subject of the audit is information on the facts of economic activity of the subject of audit control, which is reflected in the accounting system and other sources of the information system and is subject to quantitative and valuation. The article describes the reporting as a direct material subject of the audit, as it is the main source of the above information.*

***Keywords:** reporting, audit, subject, source, information.*

Бухгалтерская (финансовая) отчетность — это единая совокупность данных о финансовом состоянии предприятия, а также о результатах деятельности данного предприятия в отчетный период на основе данных бухгалтерского, статистического и оперативного учета. Это конечный результат учетной работы, проведенной на предприятии ответственными должностными лицами.

В узком смысле значения отчетности — это свод таблиц, в которых с аккумулированы данные по деятельности предприятия за отчетный период.

В отчетности содержатся данные не только в стоимостном выражении, но и в количественном, отражены качественные характеристики, используются натуральные показатели. В отчетности основным важным моментом является отражение в учетных регистрах тех же данных, что и в текущих учетных записях.

Согласно МСА 1, финансовая отчетность – это «структурированное отображение финансового положения и финансовых результатов деятельности организации».

Финансовая отчетность составляется для представления информации о финансовом положении, финансовых результатах и денежных потоках организации, которая будет полезна широкому кругу пользователей при принятии ими экономических решений. В финансовой отчетности также отражаются результаты управления ресурсами, доверенными руководством организации ее собственниками.

В финансовой отчетности отражаются сведения об:

- активах организации;
- обязательствах организации;
- собственном капитале;
- доходах и расходах, в том числе о прибылях и убытках;
- вкладах, полученных от собственников, действующих в этом качестве, и о суммах,

распределенных собственникам, действующим в этом качестве;

- денежных потоках.[1]

Эта информация вместе с дополнительной информацией в примечаниях помогает пользователям финансовой отчетности прогнозировать будущие денежные потоки организации и, в частности, сроки и определенность их возникновения.

Отчетность можно разделить на виды:

- бухгалтерская (финансовая);
- налоговая;
- управленческая;
- статистическая;
- оперативная.[2]

Наиболее достоверной отчетностью является бухгалтерская, так как она составляется на базе данных аналитического учета, данных инвентаризации и подтверждается аудиторским заключением. Финансовая отчетность дополняется текстовыми сносками для пояснения финансового состояния предприятия в целях принятия управленческих решений. Она обобщает данные бухгалтерского учета для удобства заинтересованных лиц в целях принятия корректных управленческих решений.

Отчетность также подразделяется на внутреннюю и внешнюю. Внешняя отчетность является публичной.

Бухгалтерская отчетность любого российского юридического лица, кроме организаций на бюджетном финансировании включает в себя следующие формы отчетности:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о прибыли или убытке (финансовых результатах);
- приложения (согласно нормативным актам);
- аудиторское заключение, если организация подлежит обязательному аудиту;
- пояснительная записка [3].

Финансовая отчетность должна отвечать требованиям достоверности в целях проведения аудита. Поскольку, являясь непосредственным предметом аудита она должна представлять финансовое положение, финансовые результаты и денежные потоки организации. Достоверное представление требует правдивого отображения последствий совершенных операций, других событий и условий в соответствии с определениями и критериями признания активов, обязательств, доходов и расходов. Предполагается, что применение МСФО, вместе с раскрытием дополнительной информации при необходимости, позволяет сформировать финансовую отчетность, обеспечивающую достоверность представления.

Таким образом, отчетность является главным источником информации для проведения аудиторской проверки, на основании которого аудитор выражает мнение о достоверности или не достоверности отражения сведений о фактах финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Список литературы

1. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н) // Консультант Плюс
2. Богаченко В.М. Бухгалтерский учет: учебник. Ростов-на-Дону: Феникс, 2015. - 510 с.
3. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет; М.: Инфра-М; Издание 3-е — Москва, 2013. — 635 с.

Правила составления отчетности некоммерческой организацией

*Чернышов Алексей Андреевич
студент 3-го курса направления
«Экономика»
Профиль «Бухгалтерский учет и аудит»
Экономический факультет
Российский Университет Дружбы Народов
Россия*

Аннотация. Рассмотрены основные правила составления отчетности некоммерческой организации.

Ключевые слова: общественная сфера, социальные услуги, благотворительность, бюджетное финансирование, государственный контроль, целевое использование средств, обязательный аудит.

Rules for reporting a non-profit organization

*Chernyshov Alexey Andreevich
A third-year student in Economics
Specialization Accounting and audit
Faculty of Economics
Peoples' Friendship University of Russia
Russia*

Annotation. The basic rules of reporting non-profit organization.

Key words: public sphere, social services, charity, budget financing, state control, target use of funds, obligatory audit.

Некоммерческие организации в одно и тоже время представляют собой и продукт, и производителя различных социальных процессов. За счет большого количества перемен в общественной сфере, они имеют определенное влияние на ее дальнейшее преобразование. Это выражается в: предоставлении социальных услуг, благотворительности, содействию в развитии культуры, науки, образования. Таким образом, можно сделать вывод, что некоммерческие организации осуществляют общественно полезную деятельность. Так же нельзя не оценить вклад негосударственных некоммерческих организаций в становление и развитие бухгалтерской и аудиторской профессий.

В условиях современного развития экономики Российской Федерации некоммерческие организации призваны стать неким центральным звеном взаимодействия частного бизнеса и государственных структур, которое должно быть сформировано в процессе осуществления социально значимых проектов.

Государственные некоммерческие организации представляют собой наиболее исследованную часть некоммерческого сектора по сравнению с негосударственными. Этот факт объясняется бюджетным финансированием деятельности государственных некоммерческих организаций, расходование которого подвергается весьма тщательному контролю со стороны государства.

Целью же негосударственных организаций, в первую очередь, является получение целевого финансирования от граждан или юридических и дальнейшее использование этого

финансирование на уставные цели, которые включают в себя средства международных организаций и зарубежных грантодателей.

Современный этап развития некоммерческого сектора, задачей которого стоит регулярная демонстрация эффективности своей работы путем формирования достоверной, а также прозрачной отчетности с учетом принципов Международных стандартов финансовой, напрямую связан с процессом глобализации экономических и социальных процессов.

Использование МСФО для коммерческих организаций уже обеспечено значительным количеством комментариев и различных методических разработок, однако порядок формирования отчетности некоммерческих организаций в соответствии с принципами МСФО еще недостаточно проработан.

Таким образом, необходимым условием деятельности любой некоммерческой организации является публичность и совершенствование бухгалтерской отчетности, так как эти факторы являются важнейшим инструментом информирования общественности о реализации своей социально-значимой миссии в обществе.

В соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации у некоммерческих организаций: отсутствует извлечение прибыли в качестве цели деятельности, а также ее дальнейшее распределение между участниками; есть возможность осуществления приносящей доход деятельности, если это предусмотрено их уставами, а также если это служит достижению целей, ради которых они и созданы.

Бухгалтерская отчетность, как завершающий этап учетного процесса, представляет собой совокупность показателей и аналитических данных об имущественном и финансовом положении организации и результатах ее хозяйственной деятельности за отчетный период. Федеральный закон Российской Федерации от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» обязывает составлять на основе данных синтетического и аналитического учета бухгалтерскую отчетность.

Некоммерческие организации и их структурные подразделения, не осуществляющие предпринимательской деятельности и не имеющие кроме выбывшего имущества оборотов по реализации товаров (работ, услуг), устанавливают упрощенный состав годовой бухгалтерской отчетности. В таком случае бухгалтерская отчетность представляется только один раз в год по итогам учетного года в составе:

- 1) бухгалтерский баланс (форма № 1);
- 2) отчет о прибылях и убытках (форма № 2);
- 3) отчет о целевом использовании полученных средств (форма № 6).

Согласно п. 4 Указаний об объеме форм бухгалтерской отчетности, все некоммерческие организации имеют право не представлять в составе бухгалтерской отчетности:

- ❖ отчет об изменениях капитала (форма № 3);
- ❖ отчет о движении денежных средств (форма № 4);
- ❖ приложение к бухгалтерскому балансу (форма № 5) -- при отсутствии соответствующих данных.

Пунктом 4 Указаний об объеме форм бухгалтерской отчетности установлено, что некоммерческие организации должны включать в состав годовой бухгалтерской отчетности Отчет о целевом использовании полученных средств (форма № 6).[2]

Некоммерческие организации в отчете о целевом использовании полученных средств отражают данные по основной (уставной) деятельности об остатках средств, ранее поступивших в качестве вступительных, членских, добровольных взносов, данные о поступлении (подлежащем поступлении) указанных средств в течение отчетного периода, их расходовании в течение отчетного периода и остатках на конец отчетного периода. Указанные данные заполняются на основе данных, учтенных на счете учета фактических расходов, связанных с деятельностью некоммерческой организации и списанных на уменьшение целевых поступлений.

Средства целевого использования отражаются в форме № 6 по следующим группам расходов:

- ✓ расходы на целевые мероприятия;
- ✓ расходы на содержание аппарата управления;
- ✓ расходы на приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества.

В случае превышения произведенных в отчетном периоде расходов над имеющимися целевыми средствами (с учетом остатка на начало отчетного периода) указанная разность отражается по статье «Остаток на конец отчетного периода» в круглых скобках. При этом в пояснительной записке приводятся основания, по которым такое превышение было произведено. В бухгалтерском балансе указанные данные отражаются как прочие оборотные активы.

Бухгалтерская отчетность в составе «Бухгалтерский баланс», «Отчет о прибылях и убытках» представляется с приложением к ней пояснительной записки, а также аудиторского заключения в тех случаях, когда некоммерческая организация подлежит обязательному аудиту: ст. 7. п. 2. Федерального Закона от 07.08.2001 г. № 19-ФЗ «Об аудиторской деятельности».[1]

При заполнении отчета о прибылях и убытках (форма № 2) следует руководствоваться ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации». Все данные формы № 2 показываются нарастающим итогом с начала года до отчетной даты. Отчет должен характеризовать финансовые результаты деятельности организации за отчетный период.

В отчете о прибылях и убытках доходы и расходы показывают с подразделением на обычные и чрезвычайные. Отчет должен содержать следующие числовые показатели:

- выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг за вычетом налога на добавленную стоимость, акцизов и т. п. налогов и обязательных платежей;
- себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг (кроме коммерческих и управленческих расходов);
- валовая прибыль;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы;
- прибыль/убыток от продаж;
- процент к получению;
- процент к уплате;
- доходы от участия в других организациях;
- прочие операционные доходы;
- прочие операционные расходы;
- внереализационные расходы;
- прибыль/убыток до налогообложения;
- налог на прибыль и иные аналогичные обязательные платежи;
- прибыль/убыток от обычной деятельности;
- чрезвычайные доходы;
- чрезвычайные расходы;
- чистая прибыль (непокрытый убыток).

Для реальной оценки финансово-хозяйственного положения организации, ее деятельности, платежеспособности к бухгалтерскому балансу прикладываются пояснения.

Некоммерческие организации составляют статистическую отчетность, и в установленные сроки сдают в органы статистики.

В случае несоблюдения сроков представления отчетности или ее непредставления к нарушителям применяются меры взыскания. Согласно ст. 18 Закона о бухгалтерском учете, ст. 119 НК РФ и ст. 15.5, ст. 13.19 КОАП РФ и руководители организаций и лица, ответственные за организацию и ведение учета, в случае уклонения от его ведения, искажения бухгалтерской, налоговой и статистической отчетности и несоблюдения сроков ее

представления и публикации привлекаются к ответственности (административной или уголовной) в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Список литературы

1. Информация Минфина России "Об особенностях формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций (ПЗ-1/2015)" – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_191033/7327668c04c0470317b26d354e36cb828a4af319/
2. Особенности составления отчетности НКО – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://vuzlit.ru/471932/osobennosti_sostavleniya_otchetnosti
3. Все виды отчетности для некоммерческих организаций (НКО) за 2019 год – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://znaydelo.ru/buhgalteriya/otchetnost-nekommercheskih-organizacij.html>

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

Чан Ле На

*Магистрант по специализации
«Бухгалтерский учет, внутренний контроль и аудит»
Экономический факультет
Российский Университет Дружбы Народов
Россия*

***Аннотация.** Проблемы перехода на МСФО (IFRS) 9 российских организаций и составления первой отчетности по международному стандарту становятся все более актуальными, так как отчетность, составленная по МСФО (IFRS) 9, является более прозрачной, качественной, доступной для понимания пользователям.*

***Ключевые слова:** МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», хеджирование*

IFRS 9 Financial Instruments

Chan Le Na

*Master's degree in
Accounting, Internal Control and Audit
Faculty of Economics
Peoples' Friendship University of Russia
Russia*

***Abstract.** The problems of transition to IFRS 9 of Russian organizations and the preparation of the first reporting according to the international standard are becoming more and more actual, as the reporting prepared according to IFRS 9 is more clear, high-quality, and easy to understand for users.*

***Keywords:** IFRS 9 «Financial instruments», hedge*

Технологическое развитие и цифровизация экономики привели к появлению экономического застоя в части извлечения дохода посредством финансовых активов.

Финансовая отчетность была проблемой для ее составителей и дальнейших пользователей, поскольку мешала дать оценку финансовому положению компании в отношении финансовых активов и обязательств.

Данная ситуация привела к увеличению неопределенности в финансовом менеджменте, так как оценка стоимости нематериальных финансовых активов вызывает трудности.

Неизбежное появление глобального «пузыря активов» дало понять необходимость в разработке новых стандартов, методов.

На смену МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». МСФО (IFRS) 9 был выпущен в 2014 году и стал применяться с 1 января 2018 года.

Рассмотри модель учета финансовых инструментов согласно МСФО9.

С 1 января 2018 года стандарт МСФО (IFRS) 9 стал обязательным к применению для всех компаний, которые составляют отчетность согласно МСФО.

Проблема обесценения финансовых активов стала актуальной во время финансового кризиса. Позднее признание потерь по финансовым активам, включая по выданным кредитам, стало подтверждением несовершенства прежней системы международного учета. Модель стандарта МСФО (IFRS) 9 предполагает не уже понесенные убытки, а ожидаемые. Стандарт обязует компании признавать убытки непосредственно в ходе первоначального признания финансовых активов и регулярно пересматривать созданный резерв по убытку. Во время переоценки резерва учитывают текущие, будущие события, а не только произошедшие негативные обстоятельства.

Самое большое отличие стандарта является учет обесценения. Стандарт обязует организации совершать оценку и учет ожидаемых кредитных потерь в отношении всех финансовых инструментов, которые в этом задействованы, и не имеет значение, является ли это простым денежным займом либо инвестициями в финансовые инструменты. Помимо этого, при измерении объема ожидаемых кредитных потерь компании должны пользоваться всеми значимыми в этом плане сведениями, которые у них имеются. Имеет значение, чтобы сведения содержали прошедшие и нынешние данные по потерям, но также подтверждаемые, авторитетные данные на экстраполяции. Изменения связанные с моментом признания и учета подтвержденных сведений, ориентируясь на будущее разительно отличается от предыдущего МСФО (IAS) 39, оговаривающего признание потерь лишь в момент их реализации по факту [2]. При измерении объема потерь учитывают только случившиеся события. Требования по обесценению должны увеличить инвестиционную привлекательность, поскольку раньше инвесторов беспокоило то, что обесценения признавались поздно и в неполном объеме.

МСФО (IFRS) 9 учитывает финансовые инструменты, применяя смешанную модель учета по справедливой и по амортизированной стоимости [1].

При проведении теста на обесценение финансовых активов согласно стандарту соблюдается общее правило: любой актив признается обесцененным, если балансовая стоимость превышает его оценочную возмещаемую стоимость.

Требования МСФО (IFRS) 9 по созданию резервов на обесценение финансовых активов подразумевают:

Первая стадия. Модель предполагаемых, а не прошедших потерь обязует организации признавать предполагаемые кредитные убытки в ходе первоначального признания актива. Доля предполагаемых кредитных потерь (в течение 12 месяцев) признают в отношении всех финансовых инструментов с их выпуска либо первоначального приобретения. После этого, в случае, если есть значимый рост кредитного риска финансового инструмента с его первоначального приобретения, потенциальные потери будут признаны по всему времени обращения актива.

Вторая стадия. В дальнейшем регулярно оценивается увеличение кредитного риска по активу. Если значительно увеличен кредитный риск финансового инструмента с того момента, как он был первоначально приобретен, предполагаемые кредитные убытки признаются окончательными (lifetime) в отношении всего периода обращения актива. В случае отсутствия увеличения кредитного риска, учет актива продолжается по правилам первой стадии.

Третья стадия. Действительный кредитный убыток в случае негативных событий, влияющих на будущие финансовые потоки, а именно их недополучение. Актив на самом деле является обесцененным. Весь оставшийся срок – период прогноза будущих потоков. Потоки необходимо продисконтировать и сравнить с балансовой стоимостью актива.

На расчет процентного дохода влияет - обесценен ли на самом ли деле актив. Изначально процент расчет процента происходит используя эффективную ставку к итоговой балансовой стоимости актива (ГРОСС). Но если актив уже рассматривают в качестве

обесцененного, то эффективную ставку применяют по стоимости актива за вычетом резервов по обесценению (НЕТТО).

Рассмотрим учет хеджирования.

Учет хеджирования связан с управлением рисками более гибкими методами.

Изменения заключены в определении и требованиях к формированию связи хеджирования, объему хеджируемых рисков и инструментов хеджирования.

Сам по себе учет хеджирования не может создать какую-либо действительную экономическую стоимость, из этого следует, что его целью является компенсирование волатильности совокупного дохода с помощью учета противоположных изменений в инструменте хеджирования и хеджируемых воздействий в тот же период.

Согласно стандарту экономические связи между объектом хеджирования и инструментом хеджирования становятся наиболее существенными критериями.

Помимо этого, некоторые издержки на инструмент хеджирования, напрямую связанные с периодами хеджирования, могут не списываться на прибыль в начале, а амортизироваться равномерно.

В отношении МСФО (IAS) 39 было много критики в связи с отрывом от методов управления рисками, которые экономически оправданны, применяемых компаниями. Так, МСФО (IFRS) 9 совершает учет хеджирования согласно с практикой управления рисками, что является значительным улучшением в этой области.

МСФО (IFRS) 9 позволяет использовать большее число статей для хеджирования; допускает хеджировать компоненты риска нефинансовых статей, если их можно отдельно идентифицировать и быть компетентно оцененными.

При проверке на эффективность хеджирования МСФО (IFRS) 9 отменяет требование к результатам проверки эффективности хеджирования, для которых был установлен допустимый диапазон 80%-125% как было при МСФО(IAS) 39. При МСФО (IFRS) 9 количественная оценка эффективности хеджирования не обязательна, и иногда при конкретных обстоятельствах качественная оценка может быть достаточной.

Ребалансировка хеджирования является корректировкой коэффициентов хеджирования для управления рисками. Ее проводят при изменении количества инструментов хеджирования либо хеджируемой статьи во взаимосвязях объектов хеджирования.

МСФО (IFRS) 9 упрощает такую ситуацию, поскольку допускает определённые изменения во взаимосвязях между объектами хеджирования без необходимости завершать хеджирование и начинать новое заново.

Рассмотрим последствия для банковской системы после введения стандарта МСФО (IFRS) 9 в России.

Введение стандарта несомненно влияет на банковскую сферу, притом банки сталкиваются с некоторыми трудностями при переходе.

К примеру, изменилась классификация и оценка финансовых активов, что вызывает волатильность капитала, финансовых результатов банка. Это может отрицательно повлиять на результативных показателей кредитной организации.

Пересмотр модели оценки резервов повлек за собой значимые изменения. Их величины выросли в связи следующих факторов:

- Резервынеобходимосоставлятьдляпортфелей, которые ранее нерезервировались;
- потенциальный убыток высокорисковых активов нужно рассчитывать на весь периоджизни(«lifetime»);
- Для внебалансовых позиций требуется создание резервов;
- Необходимо учитывать экономическую конъюктуру при созданиирезервов;
- Индивидуальный расчёт резервов по нескольким сценариям (включая, пострессовым).

Кроме того, стоит учитывать, что увеличение объема резервов будет зависеть в том числе от структуры и качества кредитного портфеля кредитной организации, и национальных особенностей.

Введение МСФО (IFRS) 9 потребует от банков изменить свою организационную структуру.

В связи с нехваткой информации в большом объеме, которые нужны при анализе текущего портфеля финансовых активов, от банков потребуется дополнительный сбор сведений о заёмщиках. Помимо этого, недостаток сведений необходимых для расчета величины ожидаемых кредитных убытков имеет место быть. В этой связи, появляется необходимость в развитии новых информационных систем и технологий, в повышении квалификации сотрудников[5].

Изменения коснулись также структур основных бизнес-процессов. Так, для компетентного расчета резервов особенно значение имеет плотное взаимодействие службы финансового департамента и риск-менеджмента.

Помимо этого, увеличение объема резервов по активам будет способствовать тому, что банкам придется улучшить качество. Этим вопросом в основном занимаются клиент-менеджеры. В их обязанности входит мониторинг активов и разработка мер для повышения их качества. Будут проводиться тренинги для менеджеров по управлению активами, с которыми возникли сложности.

Использование прогнозных сведений в большом объеме повлечет существенное множество суждений и допущений в отношении влияния отраслевых индикаторов на потенциальные кредитные убытки. Поскольку требования к раскрытию информации были расширены и более детализированным, регулятора и у аудиторов может возникнуть много вопросов. Исходя из этого, необходимо обосновывать и раскрывать предпосылки и аргументы, которые повлияли на принятие решения каждого созданного резерва[3].

На основе вышеперечисленного, можно сделать следующие выводы. Все изменения, связанные с внедрением МСФО (IFRS) 9 могут привести к тяжелым последствиям для российских коммерческих организаций. Ухудшение результативных показателей и изменение величины резервов могут привести к тому, что бизнес-модели многих коммерческих организаций предстанут низкорентабельными либо даже убыточными, что может привести к их уходу с рынка. Некоторые банки будут нуждаться в поддержке акционеров и регулятора. Помимо, вследствие большого количества требуемых изменений, даже крупные коммерческие организации могли не успеть организовать переход на стандарт. В таком случае ЦБ России может перенести сроки обязательного внедрения, что конечно облегчит переход российским банкам, однако может принести и отрицательные последствия. МСФО едины во всем мире, в случае отступления от некоторых стандартов отчетность по МСФО утрачивает ценность. Другим послаблением может стать отмена обязательного составления отчетности в соответствии с МСФО банков, которые не являются системно значимых банков.

Список литературы

1. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (ред. от 17.12.2014) (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 02.04.2013 № 36н).
2. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» (ред. от 17.12.2014) (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 25.11.2011 № 160н).
3. Булах А.М., Панкова Л.В. Введение стандарта МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» в России: последствия для банковской системы // Неделя науки СПбПУ материалы научной конференции с международным участием. Санкт-Петербургский политехнический университет Петра Великого. 2017. С. 230 - 232
4. Сипратов Р.О., Хитров А.Д., Курныкина О.В. «Введение МСФО 9 кредитными организациями: последствия и перспективы»//Ростовский научный журнал. 2017. № 5. С. 503-512.

Правовое регулирование оценочной деятельности в Республике Казахстан

Шакенова Г.А. м.э.н, старший преподаватель
Атабаева А.К. м.э.н, старший преподаватель
кафедры Бухгалтерского учета и аудита
Карагандинский Государственный Университет им. Е.А.Букетова
г. Караганда, Республика Казахстан
guli_w.a@mail.ru

Аннотация. В статье рассматриваются законодательные основы оценочной деятельности.

Ключевые слова: оценщик, оценочная деятельность, независимость, палата оценщиков.

В Республике Казахстан сферы общественных отношений регулируются отраслевым законодательством. Не является исключением и оценочная деятельность.

На сегодняшний день уже ни у кого не вызывает сомнения, что оценочная деятельность в Казахстане является составной частью общего процесса реформирования экономики и создания правового государства. Оценочная деятельность обеспечивает информационную основу структурной перестройки экономики и формирования конкурентной рыночной среды, призвана давать объективную информацию для принятия хозяйственных управленческих решений.

Можно выделить некоторые особенности и принципы, объективно присущие оценочной деятельности.

Оценочная деятельность является самостоятельным видом предпринимательской деятельности и самостоятельным научным направлением, со своей методологией, терминологией, принципами исследований.

Важнейшие направления применения оценочной деятельности:

- Оценка для целей повышения эффективности управления государственной собственностью и собственностью субъектов Республики Казахстан.
- Оценка и переоценка основных фондов.
- Оценка земли и недвижимости, оценка для целей ипотечного кредитования.
- Оценка нематериальных активов, включая интеллектуальную собственность.
- Оценка бизнеса, оценка активов и капитализации действующих предприятий, оценка стоимости акций, оценка неденежных взносов в уставный капитал.
- Оценка для целей финансового оздоровления, реструктуризации предприятий или банкротства.
- Оценка ущерба при чрезвычайных ситуациях.
- Оценка для целей налогообложения, исполнительного производства, ареста имущества и судопроизводства[1].

Оценочная деятельность в Казахстане сформировалась в начале 90-х годов, хотя в большинстве развитых стран такая специальность существует более полувека. Официальное признание специальности получила с принятием в 2000 году Закона «Об оценочной деятельности в РК», который регулирует отношения, возникающие при осуществлении оценочной деятельности с целью установления рыночной или иной стоимости объектов оценки, определяет права и обязанности субъектов оценочной деятельности, где основными принципами являются объективность и достоверность

В 2003 году были разработаны и утверждены следующие нормативные документы.

Приказом Министра финансов РК от 31 марта 2003 г. №130 были утверждены «Рекомендации по применению методов оценки стоимости объектов республиканской государственной собственности». Рекомендации по применению методов оценки стоимости объектов республиканской государственной собственности устанавливают основные положения к применению методов оценки и особенности определения рыночной или иной стоимости объектов республиканской государственной собственности с учетом

региональных факторов, специфических условий ценообразования, отражения активов и обязательств в учете и отчетности в соответствии с нормативными правовыми актами Республики Казахстан. Рекомендации предназначены для применения оценщиками, привлекаемыми в установленном законодательством порядке, при оценке объектов республиканской государственной собственности на территории Республики Казахстан.

В 2007 году законодательство в области оценочной деятельности получило дальнейшее развитие.

Были утверждены правила лицензирования деятельности по оценке имущества (за исключением объектов интеллектуальной собственности, нематериальных активов) и оценке интеллектуальной собственности, стоимости нематериальных активов, которые устанавливали порядок выдачи лицензий на право осуществления деятельности по оценке имущества (за исключением объектов интеллектуальной собственности, стоимости нематериальных активов) и оценке интеллектуальной собственности, стоимости нематериальных активов[2].

Закон Республики Казахстан от 09.11.2009 N 197-4 «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам оценочной деятельности» был дополнен следующими статьями: статья 157-1. Нарушение законодательства Республики Казахстан об оценочной деятельности; статья 10-2. Стандарты оценки, а также дополнен главой 3-1. Палаты оценщиков.

Стандартами оценки в Республике Казахстан признаются стандарты оценки, разработанные в соответствии с законодательством Республики Казахстан и утвержденные уполномоченным органом.

Оценщики при осуществлении оценочной деятельности имеют право использовать международные стандарты в области оценочной деятельности, не противоречащие законодательству Республики Казахстан.

Стандарты оценки являются общеобязательными для всех субъектов оценочной деятельности и распространяют свое действие на всей территории Республики Казахстан.

Стандарты оценки не относятся к нормативным документам по стандартизации, принятие которых осуществляется в соответствии с законодательством Республики Казахстан о техническом регулировании.

Палата оценщиков

Палата оценщиков является некоммерческой профессиональной самофинансируемой организацией, объединяющей в своем составе оценщиков.

Деятельность палаты оценщиков регулируется законодательством Республики Казахстан, учредительным договором и уставом.

На территории соответствующей области, города республиканского значения, столицы может быть создана и действовать только одна палата оценщиков.

Лицензирование оценочной деятельности в Республике Казахстан

Лицензирование оценочной деятельности осуществляется в соответствии с законодательством Республики Казахстан о лицензировании.

Физические лица, претендующие на право занятия оценочной деятельностью, проходят квалификационный экзамен в целях выявления их квалификационного уровня[3].

Для приема квалификационного экзамена образуется квалификационная комиссия, в состав которой должно входить нечетное число членов, в составе не менее пяти человек. В обязательном порядке в состав квалификационной комиссии включаются представители палат оценщиков, численность которых должна составлять не менее одной второй от общей численности состава комиссии.

К экзамену допускаются лица, имеющие высшее образование по специальности «оценка» и (или) высшее техническое или экономическое образование.

Лица, прошедшие экзамен, в течение трех рабочих дней со дня его сдачи получают решение уполномоченного органа о прохождении квалификационного экзамена.

Правила проведения квалификационного экзамена лиц, претендующих на право занятия оценочной деятельностью, утверждаются Правительством Республики Казахстан.

В 2010 году исполнилось 15 лет развития профессиональной оценке в Казахстане и 10 лет со дня принятия закона «Об оценочной деятельности в Республике Казахстан».

Как отмечено, в Концепции правовой политики Республики Казахстан на 2010-2020 годы, оценочная деятельность является важным инструментом рыночной экономики, которая требует постоянного внимания и совершенствования.

Именно в целях совершенствования в Закон «Об оценочной деятельности в РК» от 2000 года внесены изменения и дополнения, посвященные правовому положению и полномочиям палат оценщиков, занимающейся разработкой и утверждением правил деловой и профессиональной этики оценщика, обучением и переподготовкой, обеспечением соблюдения оценщиками требований законодательства об оценочной деятельности, стандартов оценки, правил деловой и профессиональной этики[4].

Кроме того, предусмотрено обязательное членство оценщика в одной из созданных палат оценщиков. Данные новшества позволят закрепить основы оценочной деятельности путем объединения оценщиков в палаты оценщиков, осуществляющие организацию оценочной деятельности.

10 января 2018 года Главой государства подписаны Законы Республики Казахстан “Об оценочной деятельности в Республике Казахстан” (далее Закон) и “О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам оценочной деятельности”.

Так, ранее Законом, утратившим силу, было установлено, что оценщики – физические лица вправе заниматься оценочной деятельностью в соответствии с настоящим Законом на основании трудового договора с юридическим лицом, осуществляющим оценочную деятельность, либо самостоятельно в качестве индивидуального предпринимателя на основании лицензии, предусмотренной Законом Республики Казахстан “О разрешениях и уведомлениях”. Оценщики – юридические лица вправе заниматься оценочной деятельностью на основании лицензии, предусмотренной Законом Республики Казахстан “О разрешениях и уведомлениях”.

С принятием Закона государство упростило порядок допуска, к оценочной деятельности исключив государственный административный ресурс, в виде выдачи уполномоченным государственным органом лицензии, что является положительным аспектом, показывает уровень доверия общества и государства к сообществу оценщиков. Государство ввело саморегулирование оценочной деятельности, но это не значит, что оценщики, получив определенную независимость, получили доступ к вседозволенности.

Законом установлено, что споры, возникающие между лицом, оспаривающим отчет об оценке, и палатой оценщиков, выдавшей экспертное заключение, рассматриваются судом. В случае признания в судебном порядке заключения экспертного совета недостоверным члены экспертного совета и палата оценщиков несут ответственность в соответствии с Законом и иными законами Республики Казахстан.

Так, предусмотрена статьей 184 Кодекса Республики Казахстан об административных правонарушениях (состоит из трех частей), предусмотрена административная ответственность за нарушение законодательства Республики Казахстан об оценочной деятельности, а именно за несвоевременное предоставление или непредставление, а равно предоставление недостоверной информации по форме, установленной уполномоченным органом в области оценочной деятельности, а также не устранение палатой оценщиков нарушений законодательства Республики Казахстан об оценочной деятельности, выявленных в ходе проверки уполномоченным органом в области оценочной деятельности.

Кроме того, в соответствии со статьей 251 Уголовного кодекса Республики Казахстан предусмотрена уголовная ответственность за использование оценщиком своих полномочий вопреки задачам своей деятельности и в целях извлечения выгод и преимуществ для себя или других лиц, или организаций либо нанесения вреда другим лицам или организациям,

если это деяние причинило существенный вред правам и законным интересам граждан или организаций либо охраняемым законом интересам общества или государства[5].

Такие требования законодательства обусловлены важностью оценочной деятельности, в частности обеспечения достоверности оценки, то есть соблюдение одного из основных принципов оценочной деятельности.

Также положительным при принятии Закона явилось то, что уже действующим оценщикам не пришлось повторно доказывать свою профессиональную пригодность. Принятые изменения в законодательстве позволят сообществу оценщиков Республики Казахстан в полной мере осуществлять свою деятельность, основываясь на принципах законности, объективности, достоверности, независимости и конфиденциальности.

Список литературы

1. Родин А.Ю. Правовые основы оценочной деятельности. - М.: Московская финансово-промышленная академия, 2005. - 265 с.
2. Соловьев М.М. Оценочная деятельность. - Учебное пособие. М.: ГУ ВШЭ, 2006. - 224 с.
3. Закон Республики Казахстан от 30 ноября 2000 года № 109-III «Об оценочной деятельности в Республике Казахстан» //www.zakon.kz
4. Приказ Министра Юстиции от 23 ноября 2002 г. № 179, зарегистрированный в МЮ РК 05 декабря 2002 г. № 2071. «Правила по применению субъектами оценочной деятельности требований к качеству выполнения работ по оценке, используемым принципам оценки» // www.zakon.kz

Проблемы внедрения международных стандартов в Кыргызской Республике

*Шериева Гулнур Маматжановна,
магистрант по специальности
«Бухгалтерский учет, внутренний контроль и аудит»
Российского университета дружбы народов
Кыргызстан*

*Сорокина Лариса Николаевна,
к.э.н. доцент кафедры бухгалтерского учета, аудита и статистики
Российского университета дружбы народов
Россия*

Аннотация. В статье отражены проблемы ведения бухгалтерского учета в современных условиях Кыргызской республики.

Ключевые слова: МСФО, учетная политика, адаптации международных стандартов, методология учета, реформа бухгалтерского учёта, теория и методика бухгалтерского учета

Problems of implementation of international standards in the Kyrgyz Republic

*Sherieva Gulnur Mamatzhanovna,
undergraduate specialty
"Accounting, internal control and audit"
Peoples' Friendship University of Russia
Kyrgyzstan*

*Sorokina Larisa Nikolaevna,
Ph.D. Associate Professor at the Department of Accounting, Audit and Statistics
Peoples' Friendship University of Russia
Russia*

Annotation. The article reflects the problems of accounting in the modern conditions of the Kyrgyz Republic.

Keywords: IFRS, accounting policy, adaptation of international standards, accounting methodology, accounting reform, theory and methodology of accounting

Бухгалтерский учет в наше время дает такое современное понятие как система информационная, которая занимается сбором и обобщением хозяйственных информационных, а также представлением финансовой отчетности заинтересованным лицам. Переход к международным стандартам финансовой отчетности дает общее понимание для всех субъектов экономики, но носит только рекомендательный характер. Слепое копирование может негативно повлиять на национальную практику бухгалтерского учета.

Например, в 2006 году FASB (Совет по стандартам финансовой отчетности США) проведен сравнительный анализ международных стандартов и USGAAP (американских стандартов), и в результате, по меньшей мере, выявлено около 255 различий между системами, начиная от интерпретации принципов некоторых до отличий в подходе к анализу. Поэтому следует:

- тщательно рассмотреть МСФО как отправную точку формы;
- найти такие пути для адаптации международных стандартов, чтобы могли обеспечить общую сопоставимость финансовой отчетности западных и российских организаций.
- реформа бухгалтерского учета нуждается в корректировке законодательства, в первую очередь в налоговом и гражданском законодательстве.

Бухгалтерский учет в Кыргызской Республике в основном ориентируется на налоговое законодательство, поэтому ведется учет одновременно для целей финансового рынка и для налоговых органов. Из-за несовершенства налогового законодательства, фактически на всех предприятиях ведется так называемая «черная бухгалтерия». Такой случай лишней раз доказывает, что реформирование системы бухгалтерского учета в обязательном порядке должно осуществляться в комплексе с соответствующими изменениями в смежных отраслях законодательства.

Введение бухгалтерского учета в наше время на многих предприятиях имеет ряд специфических особенностей, из-за этого при ведении учета почти всегда возникает ряд вопросов, связанные с учетом признания доходов и расходов, налогообложения и составлением финансовой отчетности. На сегодняшний день методология учета в Кыргызстане отсутствует, поэтому в этой статье отражены некоторые проблемы бухгалтерского учета на современном предприятии. Исследование проблем теории и методики учета выделяет:

- неопределенная основа организации учета в строительстве;
- недостаточно отражена в действующем Плане счетов необходимая информация для учета хозяйственных операций;
- учет нематериальных активов не отражен;
- проблемы при сдаче статистического отчета;
- проблемы при сдаче налоговых отчетов и при начислении налога на добавленную стоимость;
- при составлении договоров на основе Гражданского Кодекса Кыргызской Республики не учитываются рекомендуемые методы по МСФО;
- в договоре редко прописываются механизмы расчетов за выполненные работы, это в свою очередь влияет на порядок признания выручки в учете и, соответственно, на признание затрат по выполненным работам, услугам;
- квалификация работников бухгалтерии недостаточная, под бухгалтерской деятельностью на сегодня понимается простое счетоводство;
- проблемы формирования учетной политики предприятия;

Для того, чтобы удовлетворить все запросы внешних и внутренних пользователей современные компании должны вести три вида учета: управленческий финансовый и налоговый. Основным правовым и регулирующим документом в организациях должен служить «Учетная политика» организации. С переходом на МСФО правильная организация и ведение корректного и прозрачного бухгалтерского учета и отчетности зависит от правильности составления учетной политики предприятия. В КР при формировании годовой

отчетности учетная политика организации не требуется и законодательную силу не имеет. Не все организации в обязательном порядке составляют учетную политику, так как делают это в соседнем Казахстане. Ни один из нормативно-правовых документов не содержит прямых указаний о порядке ведения бухгалтерского учета. Закон КР «О бухгалтерском учете» от 21.01.2002г., устанавливающего единые правовые и методические основы порядка ведения бухгалтерского учета, решения Правительства КР и иные нормативные акты, определяют правила формирования достоверной информации не применительно к конкретным объектам учета и отчетности и имеют характер общего назначения. И поэтому, многие бухгалтеры испытывают трудности по ведению бухгалтерского учета из-за отсутствия положения об особенностях ведения бухгалтерского учета и отчетности в современных предприятиях.

Очень хочется надеяться, что и Кыргызские компании начнут разговаривать на одном языке с международным бизнесом и рассматриваться на внешних рынках в качестве равноправных партнёров, что в итоге позволит использовать широкие возможности, предлагаемые международными рынками капитала.

Список литературы

1. Журнал «Корпоративный менеджмент» М.2016г.
2. Закон Кыргызской Республики «О бухгалтерском учете», Бишкек // Нормативные акты Кыргызской Республики, 2002г - №10.
3. Давидов И.У., Кенешбекова З.М., Проблемы оптимизации бюджетных отношений в Кыргызской Республике. Стратегии устойчивого развития национальной и мировой экономики, Сборник статей Международной научно-практической конференции 20 января 2014г. УФА.
4. Мамазакирбаев Р.У., О способах рационального использования средств юридической техники в указах Президента КР, Вестник Кыргызско-Российского Славянского университета – 2016. Том 10 №6 С. 60-62.

Методические подходы к разработке стандартов внутреннего аудита корпораций

*Шухман М.Э. к.э.н., доцент
ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики и торговли
имени Михаила Туган-Барановского»
г.Донецк, ДНР
mashashuhman77@rambler.ru*

Аннотация. В статье представлен методический подход к разработке и классификации стандартов внутреннего аудита. Данный подход способствует приемлемости стандартов внутреннего аудита по отношению к международным стандартам внутреннего аудита и дает возможность комплексно охватывать объекты внутреннего аудита и процесс аудиторской деятельности.

Ключевые слова: стандарты внутреннего аудита, международные стандарты внутреннего аудита, служба внутреннего аудита, корпоративное управление, корпорация.

Methodological approaches to the development of standards of internal audit of corporation

*Shuhman M. Candidate of Economic Sciences, Associate Professor
SO HPE «Donetsk National University of Economics and Trade named after
Mykhayilo Tugan-Baranovsky»,
Donetsk, DPR,
mashashuhman77@rambler.ru*

Abstract. The article presents a methodical approach to the development and classification of internal audit standards. This approach contributes to the acceptability of internal audit standards in relation to international standards of internal audit and provides an opportunity to comprehensively cover the objects of internal audit and the process of audit activity.

Keywords: internal audit standards, international internal audit standards, internal audit service, corporate governance, corporation.

Служба внутреннего аудита (СВА) в условиях корпоративного управления осуществляет деятельность по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленных на совершенствование деятельности корпорации. Она помогает

достичь поставленных целей, используя систематизированный и последовательный подход к оценке и повышению эффективности процессов управления рисками, контроля и корпоративного управления. Обеспечение высокого качества внутреннего аудита может быть достигнуто при условии соблюдения принципиальных подходов к формированию и разработке стандартов внутреннего аудита (СтВА).

Среди авторов, обращающих внимание на необходимость стандартизации внутреннего аудита, следует отметить В. Д. Андреева, А.А. Архипова, Ф.Ф. Бутинца, В.В. Бурцева, А. П. Высоцкого, А. П. Горячева, И.М. Дмитренко, Н.И. Дорош, А. Нетикшу, В.И. Подольского, Б. Полисюк, В.С. Рудницкого, Д.Н. Хорохордина. Однако, в научных трудах до сих пор не существует методического подхода к разработке и классификации СтВА, что затрудняет возможность комплексного и взаимосвязанного представления об их назначении и другие характеристики.

Целью данной статьи является разработка методических положений по стандартизации внутреннего аудита с применением системного, нормативного и процессного подходов.

Разработкой профессиональных требований на международном уровне занимается несколько организаций, в частности Международный ИВА (The Institution of internal Auditors, ИА), в котором есть подразделение, ответственное за разработку международных стандартов внутреннего аудита (МСВА) [1; 2].

МСВА характеризуют общие требования и условия проведения аудита. Таким образом, данные стандарты надо воспринимать как некоторые общие указания по организации внутреннего аудита в корпорациях, выбора объектов, целей и методов проведения проверки. СтВА, соблюдая требования и рекомендации Международных стандартов внутреннего аудита, должны доводить до уровня конкретных методик и указаний сотрудникам СВА. В то же время стандарты не должны полностью регламентировать содержание деятельности внутренних аудиторов, быть вполне детализированы, поскольку это может превратить внутренний аудит на механический процесс, не подкрепленный профессиональными мыслями.

СтВА выступают составной частью системы внутренних регламентов деятельности СВА корпорации, поэтому к ним предъявляются особые требования в части раскрытия их содержания, в частности: четкое и полное формулирование цели и задач стандарта; установление конкретных обязанностей должностных лиц по выполнению стандарта; определение сферы применения стандарта; нормативное и методическое обеспечение стандарта и др. Такая детализация позволяет учесть специфику подхода СВА к проведению и оформлению аудита.

Под внутрикорпоративным СтВА следует понимать документы, детализируя и устанавливая единые требования к осуществлению и оформлению внутреннего аудита, принятые и утвержденные руководителем СВА, аудиторского комитета и одобрены Наблюдательным советом корпорации с целью обеспечения эффективности работы СВА.

Наличие системы СтВА и ее методологического сопровождения служит показателем профессионализма работников СВА. СтВА является интеллектуальной собственностью СВА, поэтому работники не должны разглашать их содержание и использовать СтВА вне деятельности службы. Стандарты могут предусматривать ответственность за невыполнение специалистами службы определенных требований.

Использование СтВА позволит СВА:

- обеспечить высокое качество аудита и способствовать снижению рисков деятельности корпорации;
- способствовать внедрению в аудиторскую практику новых научных достижений и технологий;
- определить стратегию в спорных ситуациях;
- обеспечить информированность работников службы;
- регулировать профессиональное поведение внутренних аудиторов в соответствии с этическими нормами аудита;

- технологию проверки и организацию проведения внутреннего аудита сделать более рациональной, снизить трудоемкость аудиторских работ по проверкам отдельных участков (за счет разработанных рабочих таблиц, анкет), обеспечить дополнительный контроль за работой внутренних аудиторов;

- неуклонно соблюдать требования действующих СтВА.

Разработка и внедрение СтВА - трудоемкая и длительная работа, нацеленная на перспективу и обеспечение эффективной деятельности СВА. Процесс разработки должен опираться на такие методологические подходы, как последовательность, комплексность, обеспечение качества внутреннего аудита, развитие и совершенствование.

Внутренний аудит относится к общесистемным функциям управления, поэтому к разработке стандартов целесообразно адаптировать подходы, используемые в создании систем управления (в том числе и автоматизированных), которые изложены в соответствующих источниках специальной литературы [3, 4].

Требованиям преемственности и непротиворечивости, полноты и детализации СтВА отвечает системный подход к их разработке, основанный на комплексном изучении исследуемого объекта как совокупности взаимосвязанных элементов, с одной стороны, и как единого целого с учетом внешних связей с другой стороны.

Системным подходом предполагается не только выявление роли каждого стандарта в обеспечении процесса внутреннего аудита, но и учет взаимосвязей между СтВА. Применение положений одних стандартов при разработке других стандартов соответствует нормативному подходу к их формированию. Сочетание системного и нормативного подходов, позволяющих учесть взаимосвязи между стандартами аудита, дает возможность сформировать ряд СтВА.

Для формирования СтВА целесообразно использовать системный подход не только в сочетании с нормативным, но и процессным, основанном на выделении этапов процесса системы. Использование процессного подхода предполагает группировки СтВА по этапам процесса внутреннего аудита.

Практическому воплощению системного, нормативного и процессного подходов к формированию СтВА способствует модульность их структуры. При этом состав модулей, как обособленных элементов в совокупности СтВА отвечает классификации данных стандартов. Например, инструментальные правила целесообразно скомпоновать из модулей групп и видов стандартов, соответствующих этапам процесса внутреннего аудита и объектов стандартизации внутреннего аудита. Модульный принцип разработки СтВА, единство терминологической базы, рациональное информационное обеспечение СВА являются необходимыми условиями обеспечения не только логической стройности, но и гибкости системы СтВА. Требование целесообразности предполагает определение актуальности и приоритетности в разработке СтВА.

Представленные авторами [5, 6] блоки системы СтВА являются несколько детализированными и громоздкими и требуют, по нашему мнению, некоторого укрупнения данных блоков и формирования верхнего уровня классификации, который представляется в виде четырех модулей:

1. Общие стандарты внутреннего аудита;
2. Рабочие стандарты внутреннего аудита;
3. Стандарты отчетности;
4. Стандарты процедур внутреннего аудита по отдельным объектам.

Согласно требованиям вышеприведенных подходов к формированию системы регулирования качества и порядка классификации аудиторских стандартов, обоснованного нами в исследовании, на основе приоритетности предлагается группировки и виды СтВА и необходимые объекты стандартизации по этапам процесса внутреннего аудита (таблица 1):

Таким образом, применение системного, нормативного и процессного подходов к разработке СтВА корпораций способствует приемлемости данных стандартов по отношению к М международным стандартам внутреннего аудита, позволяет задать определенный качественный уровень всем возможным аспектам проявления внутреннего аудита, и дает возможность комплексно охватывать объекты внутреннего аудита и процесс аудиторской деятельности.

Таблица 1 - Группировка стандартов по этапам процесса внутреннего аудита

Группы и виды стандартов	Этапы процесса внутреннего аудита			Объекты стандартизации внутреннего аудита
	организация и планирование ВА	проведение ВА	Обобщение и реализация результатов ВА	
1	2	3	4	5
Общие стандарты внутреннего аудита				
Концепция системы внутрикорпоративного контроля	+			Требования по отношению к элементам системы внутреннего контроля; соблюдение ее целей, задач и функций
Основные принципы организации службы внутреннего аудита в системе внутреннего контроля	+	+	+	Обеспечение соблюдения основных принципов внутреннего аудита по отношению к организации службы внутреннего аудита, его сотрудников, проведения, планирования, стандартизации
Внутрикорпоративные квалификационные требования к внутренним аудиторам	+	+	+	Требования к образованию и повышению квалификации внутренних аудиторов
Критерии качества системы внутреннего контроля (в частности, внутреннего аудита)	+	+		Требования к эталонному состоянию системы внутреннего контроля (в частности внутреннего аудита), для проектирования деятельности СВА и для осуществления его самооценки.
Рабочие стандарты внутреннего аудита				
Планирование деятельности службы внутреннего аудита	+	+		Виды (стратегическое, текущее и индивидуальное) планирование деятельности службы внутреннего аудита и его принципы; разработка и документирование
	+	+		стратегического плана внутреннего аудита, текущего плана внутреннего аудита; составление программы внутреннего аудита для каждого участка проверяемого; изучение объекта аудита, проверяется
Документирование деятельности службы внутреннего аудита	+	+	+	Требования по ведению документации в процессе внутреннего аудита; сведения о типовых формах и содержании рабочих документов; конкретные примеры рабочих документов, составляемых или получаемых аудитором; принадлежность, конфиденциальность и хранения рабочей документации
Стандарты отчетности				
Отчетность по результатам внутреннего аудита			+	Требования к форме и содержанию отчета внутренних аудиторов; порядок его составления; формирование выводов по результатам проверки
Стандарты процедур внутреннего аудита по отдельным объектам				
Методики внутреннего аудита по отдельным объектам	+	+		Требования к методикам внутреннего аудита; определение субъекта, объекта и его параметров; вида фактографической информации; цели и содержания контрольных процедур (или аналитических) рекомендации относительно способов, приемов, периодичности и техники проведения проверки; характеристика пользователей данной информации

Список литературы

1. Professional Guidance - Standards and Guidance [Electronic resource] // The Institution of internal Auditors. - Electronic text data. – Florida : [s.l.], 2009. – Mode of access : <http://www.theiia.org/guidance/>
2. Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита: пер. с англ. / Ин -т междунар. аудиторов (Флорида, США) // Институт внутренних аудиторов. – Электрон. текст. дан. - М. : AuditNET. 2001-2009. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.iaa-ru.ru/international_professional_standards/
3. Андреев В. Д. Внутренний аудит : учеб. пособие / В. Д. Андреев. – М. : Финансы и статистика, 2003. – 464 с. : ил.
4. Любань О. С. Внутрішній аудит у банках : навч. посіб. / Кіреєв О. І. [та ін.]. - К. : Центр навч. л-ри, 2006. – 220 с.
5. Хорохордин Д. Н. Актуальные вопросы разработки стандартов внутреннего аудита / Д. Н. Хорохордин, А. А. Архипов // Аудитор. - 2004. - № 7. - С. 21-23
6. Нетикша О. Стандарты внутрішнього аудиту підприємства // Бухгалт. облік і аудит. – 2003. - № 8. – С. 43-50.

Учетно-аналитические аспекты управления финансовыми результатами деятельности организации

*Щёлокова В.В. магистрант
Казахский агротехнический университет им. С.Сейфуллина,
г.Астана, Республика Казахстан
Viktoria_1996g@mail.ru*

***Аннотация.** В статье проанализирована сущность понятия «финансовый результат». Приведена схема формирования финансового результата предприятия. Предложены методы улучшения показателей финансовых результатов предприятия.*

***Ключевые слова:** финансовые результаты, прибыль, убытки, доходы, расходы, бухгалтерский учет, управление.*

Accounting and analytical aspects of managing the financial performance of the organization

*Chshyolokova, V.V. Graduate student
S.Seifullin Kazakh AgroTechnical university
Astana, Kazakhstan
Viktoria_1996g@mail.ru*

***Annotation.** The article analyzes the essence of the definition of "financial result". The scheme of formation of financial result of the enterprise is given. Typical transactions for posting financial results are displayed. Methods of improvement of indicators of financial results of the enterprise are offered.*

***Keywords:** financial results, profit, loss, income, expenses, accounting, management.*

В современных условиях хозяйствования одним из важнейших показателей, который характеризует эффективность финансовой деятельности предприятия, является финансовый результат, то есть прибыль или убыток. Основной целью деятельности предприятия в условиях глобальных экономических преобразований является получение максимальной прибыли при минимальных затратах. Поскольку величина финансового результата определяет возможность последующего развития предприятия (расширение производства, обновление его основных фондов, внедрение новых прогрессивных технологий и т. д.) и создает запас финансовой устойчивости, который позволяет предприятию оперативно реагировать на изменения в рыночной конъюнктуре, то вопрос снижения себестоимости и одновременно повышения доходности приобретают особую актуальность в современный период рыночных реформ и экономических преобразований [1, с.55].

На всех этапах развития бухгалтерского учета определение финансового результата почти безоговорочно признавалось основной целью учета. В разные времена в центре внимания учетчиков находились прибыль и методика её расчета. В связи с этим возникало много проблем, связанных с её определением, учетом и отражением в отчетности. Главной целью создания и дальнейшей деятельности любого хозяйствующего субъекта независимо от вида его деятельности или формы собственности, является получение конечного финансового результата, то есть прибыли. Достоверность формирования финансового результата является основой принципов и правил бухгалтерского учета, обязательного соблюдения которых требует законодательная база [2, с.95].

Финансовый результат является определяющим критерием эффективности хозяйствования, выступает центральной категорией в экономике каждого хозяйства, а поэтому вокруг этого понятия всегда происходили дискуссии как среди экономистов, так и среди бухгалтеров.

Поскольку понимание сущности понятия «финансовый результат» – одна из главных предпосылок формирования соответствующих направлений его учета, анализа и возможности осуществления своевременного управленческого воздействия на отдельные его составляющие для повышения эффективности деятельности предприятий, рассмотрим это понятие более детально.

Ф.К. Ердавлева понимает финансовый результат через прибыль или убыток организации (сопоставление доходов и расходов предприятия, отраженных в отчете) [3, с.125].

Т.С. Каплюк считает, что финансовый результат – это разница между доходами и расходами предприятия или его отдельного подразделения за определенное время (прирост или уменьшение стоимости собственного капитала предприятия вследствие деятельности в отчетном периоде) [4, с.110].

В.Е. Ануфриев выражает финансовые результаты как итоги хозяйственной деятельности предприятия или его подразделений, прирост (уменьшение) стоимости собственного капитала (определяются путем сопоставления затрат с полученными доходами) [5, с.33].

Токенова С.М, Шаукерова З.М, Спатаева С.Б. трактуют финансовый результат как качественный и количественный показатель результативности хозяйственной деятельности предприятия [6, с.22].

Таким образом, финансовый результат – качественная характеристика финансово-хозяйственной деятельности предприятия, которая в целом характеризует результат экономических отношений предприятия и в частности отражает значимость и устойчивость развития предприятия (с точки зрения полученного дохода), влияние на его финансово-хозяйственную деятельность факторов внешней среды (с точки зрения структуры и объемов затрат) и количественно обобщается в виде прибыли (убытков), изменения собственного капитала, его отдельных составных частей.

Регламент формирования финансового результата схематично отражен на рисунке 1.

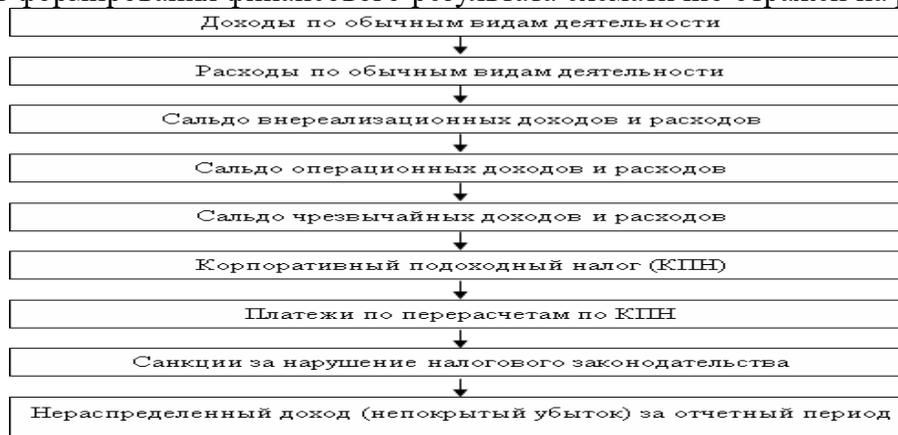


Рис. 1. Схема формирования финансового результата

Формирование финансового результата предприятия за отчетный период осуществляется на счете 5610 «Итоговая прибыль (итоговый убыток)». В конце отчетного периода суммы доходов и расходов, учтенные на счетах разделов 6 «Доходы» и 7 «Расходы» списываются соответственно в кредит и дебет счета 5610 «Итоговая прибыль (итоговый убыток)». Для определения финансового результата по итогам отчетного года сопоставляются суммы доходов и расходов, учтенные по кредиту и дебету счета 5610 «Итоговая прибыль (итоговый убыток)». Превышение доходов над расходами означает прирост имущества организации - прибыль, а расходов над доходами - уменьшение имущества - убыток. Полученный за отчетный год финансовый результат в виде прибыли или убытка соответственно приводит к увеличению или уменьшению капитала организации [7, с.59].

В таблице представлена корреспонденция счетов типовых операций по счету 5610 «Итоговая прибыль (итоговый убыток)».

Таблица 1 - Типовая корреспонденция счетов по учету финансового результата

№	Содержание операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	Списание доходов	6010, 6110, 6160, 6210, 6280, 6310, 6410, 6420	5610
2	Списание расходов	5610	6020, 6030, 7010, 7110, 7210, 7310, 7340, 7410, 7470, 7510, 7610, 7710
3	Отражение итоговых сумм полученной прибыли	5610	5510
4	Отражение итоговых сумм полученных убытков	5510	5610

Механизм распределения прибыли должен быть построен так, чтобы способствовать повышению эффективности производства, стимулировать развитие новых форм хозяйствования. Многие ученые считают главным направлением, обеспечивающим успех и достижения целей управления предприятием в условиях рыночной экономики, управление качеством прибыли. Процесс управления осуществляется путем реализации функций планирования, прогнозирования, анализа, организации, мотивации и контроля. «Управление качеством – это целенаправленный процесс скоординированного воздействия на объекты управления для установления, обеспечения и поддержания необходимого его уровня качества, что обеспечивает требования потребителей и общества в целом» [8, с.31].

Для совершенствования формирования прибыли предприятия и экономического обоснования его необходимости предлагаем осуществлять планирование распределения прибыли в таком порядке:

- 1) определение потребности в прибыли по направлениям его использования;
- 2) формирование целевой структуры распределения прибыли;
- 3) определение приоритетности в использовании прибыли по отдельным направлениям использования;
- 4) балансировка потребности в прибыли по направлениям его использования с возможностями получения прибыли при осуществлении хозяйственно-финансовой деятельности предприятия.

Таким образом, по нашему мнению, основными путями улучшения целевой структуры использования прибыли предприятия является:

– определение приоритетного направления использования прибыли – капитализации средств, способствующих дальнейшему развитию предприятия и улучшению финансовых результатов от деятельности предприятия;

– оптимизация размера средств, направленных на фонд потребления, в том числе денежных средств, направленных на материальное поощрение работников, что будет

способствовать повышению производительности труда и, как следствие, размера прибыли в будущие периоды, а также социального развития предприятия;

- расчет оптимального размера резервного фонда и направление средств на обеспечение его увеличения;

- оптимизация средств, направляемых в другие целевые фонды и на другие цели;

- обеспечение условий деятельности предприятия, при которых прибыль, не будет использоваться для уплаты предприятием штрафных санкций;

- составление детального плана использования и распределения прибыли предприятия с определенными датами и конкретным сметой;

- проведение четкого контроля над выполнением поставленных задач в плане использования и распределения прибыли;

- проведение экономической работы по анализу динамики и факторов полученных доходов в базовом периоде, выявление резервов, способствующих максимизации прибыли, а также планирование формирования, распределения и использования прибыли на следующие периоды.

Таким образом, можно утверждать, что финансовый результат является достаточно сложной и многомерной категорией. Финансовый результат в форме прибыли выступает главной целью деятельности предприятия на рынке и одним из ключевых показателей, который определяет эффективность его деятельности. Информация о финансовых результатах отражается в финансовых отчетах предприятия и является общедоступной информацией для определения уровня ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости предприятия и главным источником информации для потенциальных партнеров. Для улучшения и повышения эффективности учета финансовых результатов считаем целесообразным:

- во-первых, закрепить на законодательном уровне сущность такого понятия, как «финансовые результаты», уточнить перечень показателей, характеризующих финансовые результаты предприятия;

- во-вторых, расширить перечень классификационных признаков, которые дадут возможность в будущем разработать систему и механизмы управления отдельными составляющими финансовых результатов для управления уровнем финансовых результатов в долгосрочной и краткосрочной перспективах;

- в-третьих, разработать специальные регистры – аналитические сведения о финансовых результатах для обобщения учетной информации с целью удовлетворения информационных потребностей различных пользователей.

Следовательно, исходя из вышеизложенного, можно сделать вывод, что проблемы учета финансовых результатов на сегодняшний день является недостаточно решенными и требуют усовершенствования.

Список литературы

1. Луплан М.Н. Учет финансовых результатов // Бухгалтерский учет - от теории к практике (часть 3) - 2014. - с. 51-60.
2. Кулик В.Б. Бухгалтерский учет от первичного документа до отчетности. – Алматы: ТОО «Издательство LEM», 2016. – 638 с.
3. Ермавлетова Ф.К. Учет и аудит в финансовых организациях : учебное пособие. - Алматы, 2013. - 312 с.
4. Каплюк Т.С. Финансовый анализ / Т.С. Каплюк. - М.: Экзамен, 2016. – 412 с.
5. Токенова С.М, Шаукерова З.М, Спатаева С.Б. Финансовый учет в соответствии с МСФО учебное пособие. - Астана. КАТУ им С.Сейфуллинна, 2017.-113 с.
6. Ануфриев В.Е. Учет формирования финансового результата организации // Бухгалтерский учет - 2016 - №10 - с.17-25.
7. Учет расходов. Структура расходов. Книга 2. / специалисты АК «АСИКО» – Алматы: ТОО «Издательство LEM», 2015. – 280 с.
8. Виноградов Л. В. Средства и методы управления качеством / Л.В. Виноградов, В.П. Семенов, В.С. Бурылов. - М.: Дрофа, 2017. - 224 с

Развитие и становление аудита в Кыргызской Республике

*Юнусалиева Хурматой Кодирликизи,
магистрант по специальности
«Бухгалтерский учет, внутренний контроль и аудит»
Российского университета дружбы народов
Кыргызская Республика*

***Аннотация.** В статье исследованы причины возникновения аудита в нашей стране, объективной необходимости в условиях перехода к рыночной экономики, его влияния на развитие предпринимательской деятельности, а также этапы становления и развития аудиторской деятельности в Кыргызской Республике.*

***Ключевые слова:** Аудит, страхование аудита, учет, отчетность, контроль, ответственность, предпринимательская деятельность.*

Development and formation of audit in the Kyrgyz Republic

*Iunusalieva Khurmatoi Kodiralikizi
Master's degree in
Accounting, Internal Control and Audit
Faculty of Economics
Peoples' Friendship University of Russia
Republic of Kyrgyzstan*

***Abstract.** The article examines the causes of the emergence of audit in our country, objective necessity in the conditions of transition to a market economy, its impact on the development of entrepreneurial activity, as well as the stages of the establishment and development of auditing activities in the Kyrgyz Republic.*

***Keywords:** business combination, Goodwill, IFRS, RAS.*

Аудит как новая форма организации контроля и как всякое новое явление требует изучения, научного обоснования путей формирования и результатов его развития в Кыргызской Республике.

При этом особое значение имеют исследования таких проблем, как обобщение опыта организации за рубежом, роль аудита в повышении эффективности экономики страны, совершенствование методики и механизма организации аудиторских проверок [1].

Появление аудита в Кыргызской Республике связана с началом 90-х годов прошлого века. К настоящему времени в Республике принят ряд нормативных документов по организации аудита и правовому регулированию аудиторской деятельности. Для развития рыночной экономики в последующие годы были изданы несколько законов, Постановлений, регламентирующих различные аспекты аудиторской деятельности в Кыргызской Республике.

Закон об аудиторской деятельности определяет правовые основы осуществления в Кыргызской Республике аудиторской деятельности как независимого вневедомственного финансового контроля.

В странах с переходной экономикой система государственного регулирования характеризуется двумя явными тенденциями. Во-первых, государственное регулирование экономических процессов теряет свою универсальность. Во-вторых, существуют изменения в формах и методах государственного регулирования.

В Кыргызской Республике, как и в других постсоветских странах, переход к рыночным отношениям начался с глубокого экономического кризиса: недостаточного уровня квалификации и профессиональной грамотности работников, краха производственно-сбытовой и трудовой дисциплины, неэффективности старых механизмов управления, дисбаланса эффективности труда и доходов, роста цен и снижения удовлетворенности платежеспособным спросом населения. Таким образом, по ряду объективных и субъективных причин степень готовности республики к переходу к рыночной экономике недостаточна.

Аудит на территории Кыргызской Республики могут проводить аудиторы и аудиторские организации, имеющие лицензии, дающее право на занятие аудиторской деятельностью на территории Республики. Аудитор осуществляет свою деятельность в порядке индивидуально-трудовой деятельности, либо в качестве работника аудиторской организации в порядке трудового найма. Аудитор имеет право осуществлять аудиторскую деятельность с момента получения лицензии на право занятия аудиторской деятельностью и регистрации в реестре Палаты аудиторов [2].

В Кыргызской Республике аудит может быть обязательным и инициативным. Ежегодному обязательному аудиту подлежат:

- банки и другие организации, лицензируемые Банком Кыргызстана;
- страховые организации;
- публичные компании, осуществившие публичное предложение ценных бумаг;
- инвестиционные фонды;
- негосударственные пенсионные фонды;
- другие лица в случаях, предусмотренных нормативными правовыми актами Кыргызской Республики.

В Кыргызстане, в отличие от США, Великобритании и других развитых стран, отсутствует многовековой опыт постепенного формирования аудита. Этот факт, безусловно, ограничивает сферу охвата аудиторов и сферы их применения. Многие компании каждый год меняют аудиторов и не всегда им доверяют. Одним из основных условий проведения аудита является высокий уровень этики аудита.

С увеличением объема деятельности предприятия и усложнением содержания, требования к системе бухгалтерского учета и отчетности становятся все более высокими. Появились новые методы и формы бухгалтерского учета, в том числе с использованием компьютерных систем. Бухгалтерский учет стал коммерческим языком, а также основным источником информации о финансовом и имущественном положении предприятия. Информация является самым дорогим товаром в условиях рыночных отношений, в основе которого лежит управленческое решение субъектов, заинтересованных в партнерстве. Для того, чтобы информация была полной, пользователь должен быть уверен в достоверности бухгалтерских данных. Но одного честного слова для нормальных отношений между фактическим и потенциальным партнером недостаточно, поэтому существует объективная потребность в особом доверии к профессиональному институту с квалификацией, соответствующей профессиональной и профессиональной деятельности.

В настоящее время целью усилий в области регулирования является доработка нормативно-правовой базы и приведение ее в соответствие с международными стандартами.

Аудируемые лица, подлежащие обязательному аудиту, обязаны заключать договор на проведение обязательного аудита с аудиторской организацией, оказывать содействие в своевременном и полном проведении аудита, представлять всю документацию, необходимую для осуществления аудита, давать по устному или письменному запросу исчерпывающие разъяснения и подтверждения [3].

К важнейшим задачам аудита относятся:

- проверка обоснованности формирования издержек производства по элементам затрат и калькуляционным статьям в бухгалтерском учете и отчетности;
- изучение правильности распределения затрат между готовой продукцией и незавершенным производством, а также отчетными периодами;
- установление сохранности полуфабрикатов в производстве;
- выявление резервов снижения себестоимости и материалоемкости продукции.

Подобно разделению объективных законов на общие и частные, связанные с развитием тех или иных знаний применяемая методология аудита как в отдельных науках может состоять из общей и частичной совокупности методов. В аудиторской деятельности, методы аудиторских проверок играют очень важную роль.

Список литературы

1. Маматов Б.С. Аудит расходования бюджетных средств отраслей социальной сферы Кыргызской Республики / Б.С. Маматов // Научный журнал. Экономика и предпринимательство. -2013.- №11(40). –С.46-49.
2. Ташбаев А.М., Абдиев М.Ж. Анализ и оценка развития пищевой и перерабатывающей промышленности Кыргызской Республики // Экономика сельских хозяйственных и перерабатывающих предприятий. -2016 №4. –С.65-68
3. Ташбаев А.М. Усиление государственной поддержки и развитие пищевой и перерабатывающей промышленности в Кыргызской Республике // Экономика и предпринимательство. -2016 №6. –С.243-249.
4. Исраилов М.И. Инновации современного аудита: аудит эффективности бизнес - процессов / М.И.Исраилов// Аудитор.-2012.-№3. –С. 83-87.
5. Асылбекова С.Т. Совершенствование аудита в КР.// Стратегия экономического развития в условиях модернизации.- Б., 2010.- С.18-22.
6. Биримкулова К. Аудиторская деятельность в КР.// Реформа.- 2002.- №3.- С.52-55.
7. Кутуева А.Б. Государственное регулирование аудиторской деятельности в КР. //Автореферат. - Б.-2012.- С.8-24.
8. Усенбаева И.Р. Становление и развитие аудита в КР. //Стратегия экономического развития в условиях модернизации.- Б.,-2010.- С.300-308.
9. Кодекс этики аудиторов Кыргызстана. Утвержден Постановлением Исполнительного совета Государственного агентства по финансовому надзору и отчетности при Правительстве КР от 3 июля 2006 года № 66. –С.89-95.
10. <http://as-audit.ru>
11. Койчуев Т.К. Аудит эффективности – оценка деятельности органов исполнительной власти //Бюджет. -2011. -№7. –С.121-127.
12. Сабыров Г.Ж. Что такое «Аудит эффективности» // Президентский контроль -2004. -№7. –С.23-29.
13. Ботобеков А.Б. Актуальные направления совершенствования государственного контроля / А.Б. Ботобеков, А.А. Осмонов, Д.Р.Чойбекова // Финансы и кредит. -2012. -№19. –С96-99.
14. Мамасыдыков А.А. Анализ и контроль бюджетной эффективности в условиях реформирования государственного сектора. / А.А. Мамасыдыков, Кумсков Г.Б. // Финансовая аналитика: проблемы и решения - 2013. -№3. С102-105.
15. Сарыбаев А.С. Аудит эффективности бизнес-процессов как одно из наиболее важных направлений современного аудита в рыночной экономике / А.С.Сарыбаев, Т.Д.Суранаев// Молодой учёный. -2013.№6. –С.93-97.
16. Осмонова А.А. Аудиторская практика в государственном секторе и государственный контроль / А.А.Осмонова. //Финансы -2007.-№11. –С.67-71.
17. Гамбарова Л.М. Аудит отчета о финансовых результатах. В сборнике: Результаты научных исследований Сборник статей Международной научно-практической конференции. Ответственный редактор: Сукиасян Асатур Альбертович. 2016. С. 27-30.
18. Закон Кыргызской Республики « Об аудиторской деятельности» от 30июня 2002г. № 134. // НАКР.- 2002.-№17.- С.20.
19. Закон Кыргызской Республики «О внутреннем аудите» от 26 января 2009г. №25. // НАКР. 2669. - №6.- С.23.
20. Постановление Правительства Кыргызской Республики от 26 августа 2008г. № 470. «О международных стандартах аудита в Кыргызской Республике». // НАКР.- 2008.- № 36.- С. 56.

Порядок документального оформления основных средств

Юрьева Яна Михайловна

студентка 4-го курса направления
«Экономика»

Профиль «Бухгалтерский учет и аудит»

Экономический факультет

Российский Университет Дружбы Народов

Россия

Аннотация: Статья посвящена вопросам документального учета объектов основных средств. В данной статье будут рассмотрены следующие вопросы: В каком порядке осуществляется поступление и выбытие основных средств? На основании каких документов происходит постановка основных средств на учет организации? Какие документы оформляются при списании основных средств?

Ключевые слова: Основные средства, бухгалтерский учёт, документальный учет.

Core funds documenting

Yuryeva Yana Mikhailovna
A fourth-year student in Economics
Specialization Accounting and audit
Faculty of Economics
Peoples' Friendship University of Russia
Russia

Annotation: *The article is devoted to the core funds documenting. This article will address the following questions: What is an order of gain and disposal of core funds? What documents are needed to gain core funds? What documents are used in aim of disposal core funds?*

Key words: *Core funds, accounting, documenting.*

На сегодняшний день учёт основных средств представляет собой один из самых сложных элементов в бухгалтерском учёте. От правильности документирования сведений по учёту основных средств зависит не только достоверность финансовой отчетности организации, но и дальнейшие расчеты с бюджетом по налогам и сборам. Исходя из этого существует необходимость в достоверном и своевременном отражении данных, связанных с непосредственным учетом, поступлением и выбытием основных производственных фондов.

Говоря о поступлении основных средств в организацию, следует отметить, что оно происходит в сопровождении с документом, который свидетельствует о получении материальных ценностей. В качестве такого документа может выступать, например, товарно-транспортная накладная. Вместе с этим прочие затраты на приобретение основных средств сопровождаются актом сдачи-приёмки работ.[2]

Следует отметить, что в тех случаях, когда в качестве основных средств выступают объекты недвижимого имущества, к ним в обязательном порядке прилагаются дополнительные документы, которые свидетельствуют об имеющейся государственной регистрации на таковой актив.

Тем не менее, вышеизложенные документы не позволяют должным образом определить цели использования поступивших в организацию активов, то есть в качестве какой категории материальных ценностей они планируют приниматься в организации к бухгалтерскому учёту: в качестве основных средств, или же иных, как, например, товары, материалы или нематериальные активы. Таким образом, чтобы осуществить постановку поступивших активов на учёт в качестве основных средств, предприятие обязано обладать определённым пакетом документов.

Так, постановка на бухгалтерский учёт поступивших активов в качестве объектов основных средств будет осуществляться соответствии с такими типовыми документами, как:

- Акт о приеме-передаче объекта основных средств (за исключением зданий и сооружений);
- Акт о приеме-передаче здания (сооружения);
- Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (за исключением зданий и сооружений).[4]

Вместе с этим принятие к бухгалтерскому учёту объектов основных средств происходит в сопровождении первичных учётных документов, которые составляются согласно унифицированным формам первичной учётной документации по учёту основных средств.

После поступления активов в организацию бухгалтерская служба ведет по ним аналитический учёт. Он может вестись несколькими способами, а именно в:

- Инвентарных карточках учёта объекта основных средств;
- Инвентарных карточках группового учёта объектов основных средств;
- Инвентарные списки основных средств;
- Инвентарные книги учёта основных средств.[4]

Инвентарные списки основных средств ведутся по месту нахождения или эксплуатации основных средств в целях обеспечения контроля за их сохранностью. Как правило, в данных списках отражаются номера и даты инвентарных карточек, инвентарные номера основных средств, их полное наименование, первоначальная стоимость, данные о перемещении и выбытии. Также допустимо осуществлять учёт объектов основных средств по месту их нахождения в инвентарных карточках. В таком случае инвентарные карточки составляются в двух экземплярах, один из которых направляется по месту нахождения объекта. Их учёт производят лица, которые ответственны за сохранность данных объектов. Последний способ используется, как правило, при условии небольшого количества объектов основных средств, состоящих на учёте организации.[4]

Открытие карточки происходит на основании таких документов, как акт о приеме-передаче основных средств, технический паспорт, а также иных документов, отражающих приобретение, сооружение, изготовление и перемещение основного средства. Инвентарные карточки допустимо вести для группового учёта однотипных предметов основных средств, которые обладают схожими техническими характеристиками, стоимостью, производственно-хозяйственным назначением, а также введенными в эксплуатацию в одном календарном месяце. [4]

Инвентарные карточки заполняются с лицевой и оборотной стороны. На лицевой стороне отражается такая информация, как:

- Наименование объекта;
- Инвентарный номер объекта;
- Год выпуска, создания, сооружения;
- Дату и номер акта приёмке;
- Местонахождение;
- Первоначальная стоимость;
- Норма амортизационных отчислений;
- Сумма начисленной амортизации;
- Внутреннее перемещение;
- Причины выбытия объекта.[1]

С обратной стороны карточки отражают информацию о дате и затратах по достройки, дооборудованию, реконструкции, модернизации, а также выполненных ремонтных работах.

Таким образом инвентарные карточки в обязательном порядке должны содержать основные сведения по объектам основных средств, а именно:

- Документы на оприходование;
- Первоначальная стоимость;
- Срок полезного использования;
- Способ начисления амортизации;
- Индивидуальные характеристики объекта. [1]

В бухгалтерской службе инвентарные карточки собираются в инвентарную картотеку, которая структурирована по видам основных средств.

В том случае, когда организация оформляет процесс списания основных средств, применяются следующие типовые документы:

- Акт о списании объекта основных средств (за исключением автотранспортных средств);
- Акт о списании автотранспортных средств;
- Акт о списании групп объектов основных средств (за исключением автотранспортных средств).[3]

Акт о списании объектов основных средств составляется в двух экземплярах. Один из экземпляров в обязательном порядке передается в бухгалтерскую службу. Вторым экземпляром передается на хранение материально-ответственному лицу, назначенному ответственным за сохранность основного средства.

Таким образом, документальный учет основных средств представляет собой пообъектный учет. Он осуществляется в обязательном порядке в соответствии с унифицированными формами первичной учетной документации по учету основных средств. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету после того, как происходит утверждение акта приема-передачи основных средств, который в обязательном порядке составляется для каждого объекта обособленно. Выбытие объектов основных средств может осуществляться только после составления соответствующих актов, в которых в обязательном порядке указываются причины, по которым принято решение списать объект основного средства.

Список литературы

1. Федеральный закон от декабря 2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"
2. Приказ Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01"
3. Приказ Минфина РФ от 13 октября 2003 г. № 91н "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств"
4. Постановление Госкомстата РФ от 21 января 2003 г. № 7 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств"

Особенности учета строительного производства в национальной и международной практике

*Ягмур Е.А., PhD, доцент,
Губская Н.П., магистрант
ГОУ ВПО «Донецкий национальный технический университет»,
г. Донецк
yagmurkat@mail.ru*

***Аннотация.** Статья посвящена критическому анализу методик учета незавершенного строительного производства, используемых в национальной и международной учетной практике, а также разработке рекомендаций по отражению в учете расходов на строительные-монтажные работы и валовых задолженностей по строительному контракту.*

***Ключевые слова:** строительное производство, незавершенное строительство, расходы на производство строительной продукции, строительные-монтажные работы, строительный контракт, объект строительства*

Features of accounting for construction production in national and international practice

*Yagmur E.A., PhD, assistant professor,
Gubskaya N.P., master student
Donetsk National Technical University
Donetsk
yagmurkat@mail.ru*

***Abstracts.** The article is devoted to a critical analysis of accounting methods for construction in progress used in national and international accounting practices, as well as developing recommendations for recording accounting for construction and installation works and gross debts under a construction contract.*

***Key words:** construction production, construction in progress, expenditures for the production of construction products, construction and installation works, construction contract, construction object.*

Несмотря на то, что методология отражения незавершенного строительного производства в разных странах основывается на единых принципах бухгалтерского учета, схема отражения этого производственного явления в учете зарубежных стран разная. Нельзя однозначно утверждать, какая из национальных методик более правильная, ведь в каждой из них имеются как положительные, так и отрицательные моменты.

Анализ источников научной информации позволил сделать вывод, что до сих пор современные отечественные авторы (практики и ученые) мало уделяют внимания сравнительному аспекту национальной и международной методик относительно незавершенного строительного производства. Именно поэтому данная тема является достаточно дискуссионной и актуальной в настоящий момент.

На пути перехода к единой международной учетной методологии в вопросе отражения в учете незавершенного строительного производства разработчикам стандартов и ученым следует решить такие основные проблемы:

- необходимость единого, унифицированного толкования сущности незавершенного производства в строительной отрасли, которое бы учитывало общеэкономические, отраслевые и учетные признаки этого явления;
- максимальное упрощение схемы отражения незавершенного строительного производства в бухгалтерском учете с точки зрения полного соответствия схемы экономических процессов, которые на самом деле происходят в строительном производстве;
- недопущение использования терминологии, которая приводит к необоснованному усложнению учета и делает финансовую отчетность неполной, неправдивой, и/ или предвзятой.

Целью работы является уточнение дефиниции «незавершенное строительное производство», сравнение национальной и международной методик его учета, разработка рекомендации по отражению в учете незавершенного производства и валовых задолженностей за работы по строительному контракту.

Основными участниками строительно-инвестиционного процесса являются инвесторы, заказчики и подрядчики. Незавершенное строительное производство - это явление, присущее только подрядчикам. Понять его сущность невозможно без определения того, что является продукцией производства, ведь именно она выступает объектом учета. В общеэкономическом понимании готовая продукция - это полностью законченный производством продукт, соответствующий установленным стандартам и техническим условиям. Однако в строительстве конечная продукция - это построенный и принятый в эксплуатацию объект. И этот продукт формируется у заказчика (инвестора), тогда как настоящий производственный процесс отражается в учете подрядчика. Именно поэтому в учетной практике строительной отрасли различают понятия «незавершенное производство» и «незавершенное строительство». Первое касается подрядчика, второе — заказчика. Для подрядчика продукцией являются выполненные и принятые строительно-монтажные работы.

В литературе по бухгалтерскому учету в строительстве выделяются три варианта ведения бухгалтерского учета незавершенного производства подрядчиком исходя из условий заключенных им договоров на строительство:

1. незавершенное строительство учитывается по фактическим затратам на балансе подрядчика до момента его окончания;
2. незавершенное строительство учитывается по договорной стоимости принятых заказчиком к оплате работ на балансе подрядчика до момента его окончания;
3. по мере сдачи работ заказчику подрядчик списывает стоимость выполненных работ по балансу и формирует финансовый результат для целей налогообложения. [1, с.243; 2, с. 186]

Согласно Положения (стандарта) бухгалтерского учета 1 «Общие требования к финансовой отчетности»[3], в балансовой статье «Незавершенное производство» отражаются расходы на незавершенное производство и незавершенные работы (услуги), а также стоимость полуфабрикатов собственного производства и валовая задолженность заказчиков по строительным контрактам. В соответствии с п. 19 Положения (стандарта) бухгалтерского учета 18 «Строительные контракты», валовую задолженность заказчиков за работы по строительному контракту подрядчик приводит в составе незавершенного производства. [4]

Однако указанные нормы нельзя считать содействующими цели, для которой составляется финансовая отчетность, - полной, правдивой и непредвзятой информации.

В практике бухгалтерского учета недоразумения возникают уже при определении сущности термина «расходы подрядчика». Проблема в том, что национальный стандарт не растолковывает сущности этого понятия. Приводится определение термина «расходы по строительному контракту» (это себестоимость работ по строительному контракту), но оно не позволяет понять сущности затрат подрядчиков.

При определении затрат подрядчика следует руководствоваться нормами п.31 МСБУ 2, где представлен перечень затрат, которые не учитываются при определении степени завершенности, но все-таки демонстрируют, какие расходы в международной практике считаются понесенными, а именно: «...затраты по договору, имеющие отношение к будущей деятельности по договору, такие как стоимость материалов, которые были доставлены на строительную площадку или зарезервированы для использования при выполнении договора, однако еще не были установлены, использованы или применены, за исключением материалов, произведенных специально для выполнения договора; авансовые платежи субподрядчикам за работы, которые должны быть выполнены по договорам субподряда». [5]

Хотя названные расходы не попадают в состав расходов согласно п. 31 МСБУ 11[6], они включаются в расходы согласно п. 27 этого же стандарта. Однако у многих могут возникнуть сомнения относительно правильности отнесения этих затрат к «затратам подрядчика» при выполнении требований национального стандарта.

Таким образом, национальная методология выделяет три вида затрат подрядчика: закупка материалов (дебет счета 20), выплата аванса субподрядчикам, которые в национальном понимании не являются затратами ни понесенными (осуществленными), ни признанными; расходы, которые попали в дебет субсчета 231. это и есть наши национальные понесенные (осуществленные) расходы; признанные расходы кредит субсчета 231. Уже на первый взгляд показатели, которые будут отражены в отчетности, подготовленной согласно требованиям МСБУ и П(С)БУ, будут отличаться.

Вместе с тем следует обратить внимание, что логики в положениях МСБУ, регулирующих расходы в строительстве все-таки больше, нежели в П(С)БУ. Таким образом, если ориентироваться на международные стандарты бухгалтерского учета, то нужно признать, что расходы подрядчика - это расходы понесенные, которые помимо всего прочего включают в себя стоимость закупленных, но еще не использованных на выполнение строительного контракта материалов, а также суммы, уплаченные авансом субподрядчикам.

Согласно национальной методологии, под затратами подрядчика понимают обороты по дебету субсчета 231, в соответствии с незавершенным производством попадает дебетовый остаток на этом субсчете, точнее сводное сальдо по дебету счета 23.

Именно сейчас необходимо упомянуть о потребностях пользователей финансовой отчетности. Согласно п. 14 П(С)БУ 1 «Общие требования к финансовой отчетности» информация, представленная в финансовых отчетах, должна быть доходчивой и рассчитанной на однозначное толкование ее пользователями при условии, что они имеют достаточные знания и заинтересованные в восприятии этой информации. Особенностью учета в строительной отрасли является то, что все операции осуществляются в рамках одного конкретного строительного контракта. Поэтому материалы (работы, услуги), закупленные для его выполнения, следует отражать сразу как расходы. Бесспорно, финансовая отчетность, составленная по такому принципу, была бы более информативной.

Еще одной проблемой, требующей разрешения, являются особенности влияния выставления промежуточных счетов на незавершенное производство. На практике равенство $S_{\text{пром}} = D_{\text{призн}}$ часто не выполняется. И подрядчик может указать в выставленном счете как большую, так и меньшую суммы. Причин может быть множество. Например, заказчик в отчетном периоде имеет на счете большую сумму средств и желает оплатить наперед и

договорился с подрядчиком о том, что тот укажет в счете большую сумму, нежели признанный доход. То же самое возможно только на меньшую сумму [6, с.320].

Отклонения между суммой по счету и признанным доходом приводят к возникновению так называемых валовых задолженностей заказчиков или перед заказчиками, что зависит от того, положительная или отрицательная разница между показателями со счета и дохода.

Однако настоящий экономический показатель незавершенного производства в балансе отражается только в одном случае, когда $C_{\text{пром}} = D_{\text{призн}}$. Если осуществим, математический анализ ситуации, то увидим, что при незначительном превышении суммы по счету над признанным доходом в Балансе показатель НП все равно будет, он будет меньше реального на сумму валовой задолженности перед заказчиками. То есть, в Балансе в разделе оборотных активов по отдельному строительному контракту имеется показатель, который будет вводить в заблуждение пользователей финансовой отчетности. Здесь не поможет даже то, что показатель валовой задолженности перед заказчиками будет расшифрован в примечаниях к финансовой отчетности.

Исходя из вышеизложенного, можно сформулировать следующие выводы:

- 1) международные стандарты предоставляют более полную информацию о незавершенном производстве, а именно дают точное определение расходам подрядчика, в отличие от национальных стандартов;
- 2) выставление промежуточных счетов на незавершенное производство часто бывает с отклонениями, что приводит к валовым задолженностям.

Список литературы

1. Yagmur, K.A. Accounting in the foreign countries. Training manual: for students of direction of training «International Economy» and «Accounting and Audit» of full-time and part-time forms of education / K.A. Yagmur. – Donetsk: DonNUET, 2014. – 265p. [Украина]
2. Ягмур, Е.А. Организация и методика учета затрат на производство строительной продукции [Текст]: Монография / Н.В. Рассулова, Е.А. Ягмур - Донецк: ДонНУЭТ, 2011. - 243с. [Украина]
3. Общие требования к финансовой отчетности: Национальное положение (стандарт) бухгалтерского учета 1 [Электронный ресурс] / Министерство финансов Украины № 73.- [Утвержденное от 2013-07-02]. – Режим доступа: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13> [Украина]
4. Строительные контракты: Положение (стандарт) бухгалтерского учета 18 [Электронный ресурс] / Министерство финансов Украины № 205. – [Утвержденное от 2001-28-04]. - Режим доступа: <http://search.ligazakon.ua/> [Украина]
5. Запасы: Международный стандарт бухгалтерского учета 2 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://buhgalter911.com/Res/MSBO/> [Украина]
6. Строительные контракты: Международный стандарт бухгалтерского учета 11 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://buhgalter911.com/Res/MSBO/> [Украина]

Объяснение основных особенностей бухгалтерского учета материально-производственных запасов, определенных в МСФО (IAS) 2 «Запасы» в Республике Армения

Мкртчян Геворг Маргаравич
студент 4-ого курса направления
«Экономика»
Профиль «Бухгалтерский учет и аудит»
Экономический факультет
Российский Университет Дружбы Народов

Аннотация: Статья посвящена объяснению особенностей учета материально-производственных запасов в соответствии с МСФО (IAS) 2 «Запасы» в Республике Армения. В данной статье будут рассмотрены следующие вопросы: Какое определение у запасов? Как производится оценка запасов? Как определить сумму расходов на запасы подлежащих к признанию в качестве активов? Какие документы нужны для отображения движения запасов?

Ключевые слова: Материально-производственные запасы, МСФО (IAS) 2 «Запасы», бухгалтерский учет запасов.

An explanation of the main features of the accounting of inventories defined in IAS 2 “Inventories” in the Republic of Armenia

Mkrtchyan Gevorg Margaraevich
a fourth-year student in Economics
Specialization Accounting and audit
Faculty of Economics
Peoples' Friendship University of Russia
Armenia

Annotation: The article is devoted to explaining the peculiarities of inventory accounting in accordance with IAS 2 “Inventories” in the Republic of Armenia. This article will address the following questions: What is the definition of stocks? How are stock estimates made? How to determine the amount of expenditure on stocks subject to recognition as an asset? What documents are needed to display the movement of stocks?

Keywords: Inventories, IAS 2 “Inventories”, inventory accounting.

Для организации производственного процесса необходимы следующие три фактора:

- предмет труда (материальные ценности)
- средства труда (основные средства)
- рабочая сила.

Непрерывная деятельность компании зависит от наличия необходимого количество сырья и материалов, и организации бесперебойного снабжения.

Основные задачи учета запасов:

- контроль за хранением материальных ресурсов
- определение фактических затрат, связанных с приобретением товарно-материальных ценностей;
- оценка производственных запасов;
- правильное распределение стоимости затраченных материалов в производстве по объектам калькуляции и т. д.

Для решения поставленных задач необходимо руководствоваться Законом РА «О бухгалтерском учете», стандартом МСФО 2 «Запасы», указами N140 от 24 сентября 2003г. «Об утверждении образцов форм первичных учетных документов запасов(материалов, товаров) и регистров и инструкций по их выполнению» и N138 «Об утверждении норм обязательной инвентаризации активов и обязательств компании» и другими правовыми актами.

Целью стандарта МСФО 2 «Запасы» является установление подходов к учету запасов. Основные задачи, рассматриваемые в стандарте:

1. определение запасов;
2. оценка запасов;
3. определение суммы расходов, подлежащих к признанию в качестве актива и оставаться таковым до признания по ним выручки.

Определение запасов.

Запасы — это те активы, которые удерживаются для продажи в ходе обычной деятельности, в процессе производства, для такой продажи или в форме сырья или материалов для использования при производстве или предоставлении услуг.

Из данного определения следует, что запасы в основном включают в себя:

- сырье и материалы, предназначенные для использования при производстве или предоставлении услуг;
- готовая продукция и незавершенное производство.
- приобретенные и перепроданные товары, включая, например, товары быстрого потребления, приобретенные для перепродажи, или земли, предназначенные для продажи, и другое имущество.

Оценка запасов.

Запасы должны оцениваться по минимальному из значений себестоимости и чистой стоимости реализации. Рассмотрим какие затраты включаются в себестоимость запасов и как определить чистую стоимость реализации.

В **себестоимость запасов** должны включаться затраты на приобретение, переработку, все другие расходы, понесенные при приведении запасов в их текущее местоположение и состояние.

Затраты, связанные с приобретением запасов:

1. цена покупки, при определении которой коммерческие скидки, снижение цен и другие подобные корректировки отнимаются. *Например*, организация приобретает материалы, цена которых составляет 1000 драмов, но в качестве постоянного покупателя получает скидку в размере 100 драмов и получает материалы за 900 драмов. В данном случае в себестоимость включается 900 драм, а не 1000.

Указанная сделка формулируется организацией следующим образом:

Дебет 211 «Запасы» 900 драм

Кредит 521 «Кредиторская задолженность поставщику» 900 драм.

2. импортные пошлины и налоги, за исключением тех, которые подлежат возврату налоговыми органами.

3. транспортные расходы (транспортировка, погрузка, разгрузка), при которых себестоимость будет включать транспортные расходы, связанные с приобретением товарно-материальных запасов, а транспортные расходы, связанные с продажей и транспортировкой между различными складами, не будут являться частью себестоимости.

4. другие расходы, непосредственно связанные с приобретением товаров, сырья и материалов.

В расходы, связанные с переработкой запасов, включаются:

1. расходы, непосредственно связанные с производством продукта, например, прямые трудовые затраты, которые полностью включаются в себестоимость производства;

2. понесенные в ходе конвертации запасов в готовую продукцию накладные расходы, в том числе:

переменные производственные накладные расходы: такие косвенные затраты на производство, которые прямо или косвенно варьируются пропорционально объему производства, например косвенные материальные и трудовые расходы.

Переменные производственные накладные расходы распределяются на каждую единицу

продукции в зависимости от фактического использования производственных мощностей. Переменные производственные накладные расходы полностью включены в себестоимость запасов.

постоянные производственные накладные расходы: косвенные издержки производства, которые являются относительно стабильными независимо от объема производства, такие как амортизация производственных зданий и оборудования, затраты на их эксплуатацию и техническое обслуживание, а также административные и управленческие расходы производственной единицы.

Постоянные производственные накладные расходы относятся на расходы по переработке в зависимости от нормального уровня производственных мощностей. Нормальный уровень мощности — это ожидаемый объем производства, в нормальных условиях, достичь которого можно в среднем за несколько периодов или сезонов, принимая во внимание потерю мощности в результате планируемой эксплуатации.

Прочие затраты включаются в стоимость запасов только в той мере, в которой они были понесены, чтобы привести запасы в место эксплуатации и в надлежащее состояние.

Примерами затрат, которые не включены в себестоимость запасов и признаны в качестве расходов в течение периода, являются:

а) расходы сверх нормы, связанные с необычно высоким уровнем материальных, трудовых и других производственных затрат. **Например,** согласно производственным стандартам компании, нормативные затраты на единицу продукции составляют 80 драмов. За этот период 1000 драмов было потрачено на производство 10 единиц продукции. В этом случае себестоимость единицы будет не 100 (1000: 10) драмов, а 80 драмов, а оставшиеся 200 драмов (1000 - 10 x 80) будут признаны как расходы за текущий период.

Дебет 215 «Продукция» 800 драм

Кредит 811 «Основное производство» 800 драм, и

Дебет 714 «Прочие операционные расходы» 200 драм

Кредит 811 «Основное производство» 200 драм:

б) расходы на содержание, за исключением того, что они необходимы в процессе производства до следующей стадии производства (т.е. технологическим процессом). **Например,** технология виноделия предусматривает определенный период времени для брожения вина. В этом случае затраты на хранение вина во время брожения включены в стоимость вина. Расходы на потребление на складе не включены в себестоимость готового вина, но отражаются как расходы за период.

в) административные накладные расходы, которые не связаны с доставкой припасов к их текущему местоположению или приведением их в надлежащее состояние.

г) продажные расходы:

Чистая цена реализации — это расчетная цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на пополнение и предполагаемых затрат, необходимых для урегулирования продаж. Себестоимость запасов может быть не возмещена, если они не используются частично или полностью - повреждены, испорчены, устарели или их цена продажи упала.:

Активы, соответствующие МСФО, не должны отражаться в более высоких суммах, чем ожидается от продажи или использования. С учетом вышеизложенного запасы должны оцениваться по наименьшей из двух величин: чистой стоимости реализации и себестоимости. **Например,** организация приобрела материалы за 100 драм (стоимость). Из-за старения товаров цена упала до 80 драм (чистая стоимость реализации). В этом случае предприятие должно раскрывать активы в своем распоряжении в отчете о финансовом положении не по 100 драмов, а по чистой цене реализации т.е. 80 драмов, а 20 драмов должны быть признаны как расходы в текущем периоде.

Дебет 714 «Прочие операционные расходы» 20 драм

Кредит 218 «Снижение стоимости запасов» 20 драм.

Новая оценка чистой стоимости реализации производится в каждом последующем периоде. Когда справедливая стоимость за вычетом затрат на запасы больше не доступна или когда имеется явное свидетельство чистой реализуемой стоимости в результате изменения экономической ситуации, уменьшенная сумма восстанавливается таким образом, что новая балансовая стоимость является меньшей из себестоимости и переоцененной чистой цены продажи: Это происходит, например, когда товар, вычтенный из чистой стоимости продажи из-за снижения продажных цен, все еще присутствует в последующий период, и его продажная цена увеличилась.

Определение суммы расходов, подлежащих к признанию в качестве актива и оставаться таковым до признания по ним выручки.

Для определения суммы расходов в организации можно использовать следующие формулы расчета себестоимости:

1. Точное разделение конкретных затрат.
2. «Первый пришел, первый ушел» (ФИФО).
3. Средневзвешенное значение.

Предприятие должно выбрать и зафиксировать в своей учетной политике к каким категориям запасов какие будут использоваться формулы.

Стоимость единицы невзаимозаменяемых ресурсов, а также единицы продуктов или услуг для конкретных проектов должна определяться методом **точного разделения их удельных затрат**. Этот метод может использоваться для оценки ресурсов, используемых в организации специальным образом (драгоценных металлов, драгоценных камней, радиоактивных материалов и т.д.), которые не могут заменить друг друга. Разделяют 2 метода определения стоимости запасов путем точного разделения конкретных затрат:

- включая все расходы, связанные с приобретением материально-производственных запасов;
- включая только договорную цену запасов (упрощенный режим). В этом случае разница в стоимости (разница между фактическими затратами на приобретение запасов и договорной ценой) распределяется пропорционально стоимости списанных запасов.

Стоимость взаимозаменяемых активов должна определяться с использованием формул **«Первый пришел, первый ушел (FIFO)»** или **«Средневзвешенной стоимости»**.

Рассмотрим использование формул определения себестоимости запасов в виде практического примера. **Например:** на начало отчетного квартала остаток сырья составлял 20 кг - 34 драмов за кг. В течение отчетного периода в организации осуществлялось движение сырья:

21.05.2016г.	поступление - 100кг за 35 драм
28.05.2016г.	продажа – 20кг
20.06.2016г.	поступление – 80кг за 35.5 драм
22.06.2016г.	продажа – 90кг
13.07.2016г.	поступление – 50кг за 40 драм
19.07.2016г.	продажа – 95кг

Требуется определить стоимость сырья, затраченного в течение квартала.

1. В случае использования **формулы FIFO** стоимость сырья, потребляемого на каждую дату выпуска, будет:

28.05.2016г. - 680 драм (20кг x 34 драм)

22.06.2016г. - 3150 драм (90кг x 35драм)

19.07.2016г. - 3390 драм (10кг x 35драм + 80кг x 35.5драм + 5 x 40драм)

Стоимость сырья, израсходованного компанией в отчетном квартале, составит 7220

драмов (680 драмов + 3150 драмов + 3390 драмов), а остаток сырья в конце отчетного квартала составит 45 кг в 1800 драмов (45 кг x 40 драмов).

2. В случае применения *формулы средневзвешенного значения* мы представим расчет себестоимости запасов в форме таблицы.

Дата	Начальный остаток		Поступление			Продажа		Конечный остаток		
	количество	сумма	количество	цена	сумма	количество	сумма	количество	Средневзвешенное значение	сумма
21.05.2016	20	680	100	35	3500			120	34.83	4180
28.05.2016	120	4180				20	697	100	34.83	3483
20.06.2016	100	3483	80	35.5	2840			180	35.13	6323
22.06.2016	180	6323				90	3161.5	90	35.13	3161.5
13.07.2016	90	3161.5	50	40	2000			140	36.87	5161.5
19.07.2016	140	5161.5				95	3502	45	36.87	1659.5
Итого	20	680	230		8340	205	7360.5	45		1659.5

Стоимость сырья, израсходованного компанией в отчетном квартале, составит 7360,5 драмов (697 драмов + 3161,5 драмов + 3502 драмов), а в конце отчетного квартала остаток сырья составит 45 кг при стоимости 1659,5 драмов.

Документирование экономической деятельности, связанной с движением запасов, имеет важное значение в контроле за использованием запасов.

Каждая экономическая операция, подлежащая учету, должна быть сформулирована в соответствующей документации, в которой отражено содержание операций, правильное количественное и денежное выражение.

Если организация выполняет операции, которые не могут быть задокументированы типовыми документами, в таких случаях она может самостоятельно разработать другие формы документации, которые должны иметь следующие обязательные реквизиты:

- 1) название документа;
- 2) последовательный номер;
- 3) дата создания;
- 4) ФИО участников (участника) операции
- 5) содержание хозяйственной операции;
- 6) экономические единицы измерения в денежном и натуральном выражении;
- 7) должности ответственных лиц и их подписи.

Документирование всех видов экономической деятельности, связанных с движением запасов в организации, является основой для систематического надзора в местах их хранения и за материально ответственными лицами, и позволяет получать необходимую информацию для оперативного управления организацией и осуществлять предварительный и последующий контроль за использованием запасов.

№	Наименование документа	Значение документа	Расположение документа			Право подписи документа
			I пример	II пример	III пример	
1	Закон о приемке товаров (форма Р-1)	предназначен для проверки соблюдения условий договора о входном документировании запасов в склады организации (при необходимости, иного структурного подразделения), а также соблюдение качества, количества, массы и сложности запасов	склад	бухгалтерия		председатель комиссии по принятию акта, члены, кладовщик
2	Входной ордер (Форма Р-6)	предназначен для документирования получения в склад организации запасов, материалов, полученных от поставщиков или от переработки. В частности, используется для входной записи запасов, полученных от разборки и сноса основных средств	склад			сдающий и принимающий материалы, сырье
3	Карта лимитированного выпуска (форма Р-20)	предназначен для документирования расходных материалов (сырья), используемых непрерывно во время производства, и должен использоваться, если существует ограничение материала	структурное подразделение потребителей материалов	склад. После истечения срока действия ограничения (или истечения соответствующего момента времени) выдается в бухгалтерию		представитель структурного подразделения
4	Требование-накладная	Предназначен для документирования получения	сдающее структурное	принимающее структурное	бухгалтерия	разрешающий, выпускающий,

№	Наименование документа (форма Р-21)	Значение документа	Расположение документа			Право подписи документа принимающий
			ое подразделение	подразделение		
5	Накладная о выпуске запасов вне организации (Форма - Р-30)	Предназначено для документирования выпуска материалов в структурных подразделениях вне организации;	склад	принимающий материалы		разрешающий выпуск, выпускающий принимающий, бухгалтер
6	Накладная о внутренней перевозке запасов (Форма Р-31)	предназначен для документирования внутреннего перемещения материалов, товаров и тары между структурными подразделениями организации или материально ответственными лицами	сдающее подразделение	принимающее подразделение		материальные ответственные лица сдающего и получателя; после подписания будет передан в бухгалтерию
7	Товарная накладная (Форма Р-40)	предназначен для документирования продажи (потери) товара (продукции) другой организации;	продающая организация	покупающая организация	транспортная компания при необходимости	представители продающей, перевозящей и покупающей организаций
8	Счет-фактура (форма Р-41)	предназначен для документирования продажи товаров (товаров) или услуг другой организации, когда проданные товары продаются непосредственно из точки продажи продавца покупателю	продающая организация	покупающая организация		представители продающей и покупающей организаций

Процесс формирования документов о движении запасов регламентируется Приказом Министерства финансов и экономики РА от 24 сентября 2003 года № 140, в котором приведены примерные формы первоначального учета товарно-материальных запасов и реестры, а также инструкции по их заполнению. Наиболее часто используемые документы представим в виде таблицы.

Инвентаризация запасов играет важную роль в проверке состояния товарно-материальных ценностей и сохранности ценностей доверенных материально-ответственным лицам и для уточнения текущих бухгалтерских данных.

Правовое регулирование инвентаризации товарно-материальных запасов осуществляется Министерством финансов и экономики РА указом N138 от 24 сентября 2003 г., который определяет порядок обязательной инвентаризации активов и обязательств организаций.

Инвентаризация обязательна в следующих случаях и периодах:

- 1) до составления годовой финансовой отчетности не раньше 1-ого ноября отчетного года;
- 2) в случае реорганизации и ликвидации предприятия, в начале процесса ликвидации;
- 3) в случаях чрезвычайных ситуаций, вызванных стихийными бедствиями, пожарами, несчастными случаями и другими причинами, в кратчайшие сроки;
- 4) в случае кражи имущества, порчи и утраты имущества, немедленно;
- 5) В случае смены материально-ответственного лица, дата принятия или передачи имущества;
- 6) в других случаях, предусмотренных законом.

Наличие материалов во время инвентаризации определяется путем подсчета, взвешивания и измерения при обязательном присутствии ответственных лиц.

Особенности учета запасов, полученных государством в виде даров, а также безвозмездно полученных запасов.

Ресурсы, которые получены из бюджета за счет финансирования или получены бесплатно, учитываются как подарки.

Правовое регулирование субсидий осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи» и «План бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций», утвержденным министром финансов РА указом N 63-N от 12 июля 2012 г.[5]

Государственные субсидии - это предоставляемая государством помощь организации в форме ресурсов, которые являются специфическими для операционной деятельности организации в прошлом или в будущем.

Список литературы

1. Закон РА «О бухгалтерском учете»,
2. Стандарт МСФО 2 «Запасы»,
3. Указ N140 «Об утверждении образцов форм первичных учетных документов запасов (материалов, товаров) и регистров и инструкций по их выполнению» от 24 сентября 2003г.
4. Указ N138 «Об утверждении норм обязательной инвентаризации активов и обязательств компании» и другими правовыми актами» от 24 сентября 2003г.
5. Стандарт МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи»
6. Указ N 63-N «План бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций» от 12 июля 2012 г.
7. Приказ Министерства финансов и экономики РА № 140 от 24 сентября 2003 года

Научное издание

**ПРОБЛЕМЫ ВНЕДРЕНИЯ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ
АУДИТА И УЧЕТА, ПРАКТИКА ИХ ПРИМЕНЕНИЯ
В СТРАНАХ СНГ**

Сборник статей Международной научно-практической конференции
5 апреля 2019 г.

Издание подготовлено в авторской редакции

Гарнитура Times New Roman
Бумага офсетная.
Заказ №15279

Типография ЕНУ им. Л.Н.Гумилева
г. Нур-Султан, ул. Кажымукана, 13/1